

შპს ტელეიმედი

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ტელეიმედი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	9
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ტელეიმედი და მისი საქმიანობა	10
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	20
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	21
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	22
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. არამატერიალური აქტივები	25
8. აქტივის გამოყენების უფლება	25
9. მარაგები	26
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	26
11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.....	27
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	27
13. საწესდებო კაპიტალი.....	28
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	28
15. საიჯარო ვალდებულებები	28
16. მიღებული სესხები	29
17. შემოსავალი	31
18. სხვა შემოსავალი.....	31
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები	32
20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	32
21. ფინანსური რისკების მართვა.....	33
22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
23. შემდგომი მოვლენები.....	38

შპს ტელეიმედი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ტელეიმედი-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ტელეიმედი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შეადგენს 17,099,964 ლარს. ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში აღტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება შეადგენს 1,510,062 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შეადგენს 3,308,266 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით არამატერიალური აქტივების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან არამატერიალური აქტივების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაკავშირებული მხარეებისგან - Startnet Limited-სგან და Wenigen management Limited-სგან მიღებული სესხები 3,007,613 ლარის და 8,977,302 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამენ მარსონი და იგორ ალექსეევი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემაკავებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვისონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საქმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეევი და ბენჯამენ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰოლდინგი Hunnewell Partners-ი. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საკმარისი ინფორმაციის მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა თუ რა გავლენა ექნებოდა აღნიშნულ სასამართლო დავას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

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

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

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

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ

განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოდგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

SARAS-A-950498

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ტელეიმედი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	17,099,964	15,484,393
არამატერიალური აქტივები	7	3,308,266	5,965,464
აქტივის გამოყენების უფლება	8	1,510,062	2,866,545
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,918,292	24,316,402
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	56,537	34,031
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,733,876	5,919,288
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		21,734	23,609
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	391,246	787,334
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	3,721,898	2,127,546
სულ მიმდინარე აქტივები		7,925,291	8,891,808
სულ აქტივები		29,843,583	33,208,210
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,144,230	30,144,230
დაგროვილი ზარალი		(347,420,004)	(317,981,185)
სულ კაპიტალი		(317,275,774)	(287,836,955)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	18,716,324
საიჯარო ვალდებულებები	15	180,596	1,832,447
გრძელვადიანი სესხები	16	77,225,862	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		77,406,458	20,548,771
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	15,240,363	15,543,463
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,651,851	1,478,982
მოკლევადიანი სესხები	16	217,418,367	282,034,803
მიღებული ავანსები		3,483,526	1,126,374
საგადასახადო ვალდებულებები		31,918,792	312,772
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		269,712,899	300,496,394
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,843,583	33,208,210

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	17	46,796,631	31,702,909
სხვა შემოსავალი	18	1,093,611	13,375,311
სულ შემოსავალი		47,890,242	45,078,220
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(29,640,963)	(28,769,120)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8	(12,554,903)	(9,784,181)
მარაგების ხარჯი		(1,479,488)	(1,077,862)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(30,370,549)	(29,055,035)
ფინანსური ხარჯი		(22,797,666)	(22,063,594)
ფინანსური შემოსავალი		215,251	64,374
საგადასახადო ვალდებულებების პირობების ცვლილებიდან მიღებული (ხარჯი)/შემოსავალი	20	(8,479,251)	11,163,563
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		27,778,508	12,334,712
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(29,438,819)	(22,108,923)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(29,438,819)	(22,108,923)
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(29,438,819)	(22,108,923)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2021	30,144,230	(295,872,262)	(265,728,032)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(22,108,923)	(22,108,923)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	30,144,230	(317,981,185)	(287,836,955)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(29,438,819)	(29,438,819)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	30,144,230	(347,420,004)	(317,275,774)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადებამდე		(29,438,819)	(22,108,923)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	6, 7	11,198,420	8,427,698
საიჯარო აქტივების ცვთა	8	1,356,483	1,356,483
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	9,282,008	5,664,787
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	4,460,426	5,069,245
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(27,778,508)	(12,334,712)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(7,703)	11,588
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის პატიებიდან მიღებული შემოსავალი	18	-	(12,505,354)
საგადასახადო ვალდებულებების პირობების ცვლილებიდან მიღებული ხარჯი/(შემოსავალი)	20	11,163,563	(11,163,563)
საპროცენტო შემოსავალი		(215,251)	(64,374)
საპროცენტო ხარჯი		21,024,672	21,614,362
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	15	294,578	449,232
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		1,339,869	(15,583,531)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(10,229,197)	(5,532,632)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(22,505)	18,428
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,329,893	2,013,005
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(6,581,940)	(19,084,730)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	15	(290,425)	(518,098)
გადახდილი პროცენტი		(8,258,806)	(796,830)
მიღებული პროცენტი		215,251	64,374
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(14,915,920)	(20,335,284)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,700,020)	(1,151,229)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(6,515,060)	(8,198,128)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		65,990	18,847
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(10,149,090)	(9,330,510)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	16	28,366,862	34,823,072
სესხების დაფარვა	16	-	(3,234,028)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი	15	(1,483,135)	(1,255,461)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან		26,883,727	30,333,583
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,818,717	667,789
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,127,546	1,712,985
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(224,365)	(253,228)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	3,721,898	2,127,546

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ტელეიმედი და მისი საქმიანობა

შპს „ტელეიმედი“ (შემდგომში „კომპანია“ ს/კ 202188612) დაფუძნდა 2001 წელს და მათემატიკურ ახორციელებს 2003 წლის 15 მარტიდან. კომპანია წარმოადგენს საქართველოს სატელევიზიო სივრცის ერთ-ერთ ლიდერს.

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს გენერალური დირექტორი. კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტელეიმედის“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“-ის 100%-იანი მფლობელი არის Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი თანაბარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

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

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 821 და 924 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 812 და 915 თანამშრომელი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

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

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

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან

ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია

ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

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

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

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

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

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

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

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

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

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

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

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

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

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

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

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

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

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

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

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

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

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

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

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

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

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

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ფასს 3-თან დაკავშირებით, მითითება კონცეპტუალურ მიდგომაზე;
- ცვლილებები ზასს 16 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ცვლილებები ზასს 37 წაგებიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

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

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით)²
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ზასს 28⁴
- ზასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)²
- ზასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება²
- ზასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები)²
- ზასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები)²

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

². ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³. ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

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

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

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი 347,420,004 ლარის ოდენობით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქონდა 29,438,819 ლარის ოდენობის ზარალი. ამასთან ერთად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს 261,787,608 ლარით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

- 2021 წლის განმავლობაში შეიცვალა კომპანიის მფლობელი. შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი-ს 100%-იანი მფლობელი გახდა Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity;
- 2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამინ მარსონი და იგორ ალექსეევი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემაკავებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვიონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საქმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეევი და ბენჯამინ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰოლდინგი Hunnewell Partners-ი. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საკმარისი ინფორმაციის მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა თუ რა გავლენა ექნებოდა აღნიშნულ სასამართლო დავას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია ისეთი კომპანიებისგან აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილით, რომლებიც არიან კომპანიის აქციონერები და მათი ჯგუფის წევრები და მათგან აღებული სესხები ჯამურად შეადგენს 165,686,591 ლარს, აქედან 48,867,148 ლარი Ps Capital Lux S.A.R.L-სგან, 104,834,528 ლარი შპს ამბერი-სგან, 8,977,302 ლარი Wenigen Management Limited-სგან და Startnet Limited-სგან 3,007,613 ლარი. ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ აღნიშნული კომპანიები მოითხოვენ სესხების დაფარვას ისე, რომ კომპანიას შეუქმნან ლიკვიდურობის პრობლემა;

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

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

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

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

შპს ტელიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი შენიშვნა- შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ტექნიკური აპარატურა და დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	278,710	-	761,601	3,556,379	22,449,699	1,466,506	3,523,692	32,036,587
შემოსვლა	-	-	-	131,210	817,440	55,617	146,961	1,151,228
გასვლა	-	-	-	-	(4,068)	-	(45,993)	(50,061)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	278,710	-	761,601	3,687,589	23,263,071	1,522,123	3,624,660	33,137,754
შემოსვლა	-	115,236	135,091	-	3,332,428	58,361	58,904	3,700,020
გასვლა	-	-	(30,665)	-	(45,227)	(400)	(25,549)	(101,841)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	278,710	115,236	866,027	3,687,589	26,550,272	1,580,084	3,658,015	36,735,933
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	-	-	(105,432)	(1,128,103)	(11,714,745)	(1,113,844)	(1,597,448)	(15,659,572)
წლის დარიცხვა	-	-	(20,926)	(184,379)	(1,496,132)	(52,062)	(259,916)	(2,013,415)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	19,626	19,626
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	(126,358)	(1,312,482)	(13,210,877)	(1,165,906)	(1,837,738)	(17,653,361)
წლის დარიცხვა	-	-	(24,500)	(184,379)	(1,509,465)	(51,517)	(256,301)	(2,026,162)
გასვლა	-	-	512	-	21,221	400	21,421	43,554
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-	(150,346)	(1,496,861)	(14,699,121)	(1,217,023)	(2,072,618)	(19,635,969)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები								
2021 წლის 31 დეკემბერი	278,710	-	635,243	2,375,107	10,052,194	356,217	1,786,922	15,484,393
2022 წლის 31 დეკემბერი	278,710	115,236	715,681	2,190,728	11,851,151	363,061	1,585,397	17,099,964

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ აქტივებს 5,421,075 ლარის და 4,296,507 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. არამატერიალური აქტივები

ქვემოთ წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფა	ტელესერიალებისა და ფილმების გაშვების უფლებები	სხვა	სულ
ღირებულება 1 დეკემბერი 2021	1,297,878	10,684,604	191,975	12,174,457
დამატება	7,872	7,230,287	959,969	8,198,128
ჩამოწერა	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	1,305,750	17,914,891	1,151,944	20,372,585
დამატება	7,747	6,507,313	-	6,515,060
ჩამოწერა	-	(17,149,616)	-	(17,149,616)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	1,313,497	7,272,588	1,151,944	9,738,029
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	1,004,490	6,860,548	127,800	7,992,838
წლის დარიცხვა	34,010	6,274,638	105,635	6,414,283
ჩამოწერა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	1,038,500	13,135,186	233,435	14,407,121
წლის დარიცხვა	17,977	8,999,194	155,087	9,172,258
ჩამოწერა	-	(17,149,616)	-	(17,149,616)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	1,056,477	4,984,764	388,522	6,429,763
ნარჩენი ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	267,250	4,779,705	918,509	5,965,464
2022 წლის 31 დეკემბერი	257,020	2,287,824	763,422	3,308,266

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სპეციალური ტექნიკა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2021	6,320,634	77,840	6,398,474
დამატება	383,944	-	383,944
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	6,704,578	77,840	6,782,418
დამატება	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	6,704,578	77,840	6,782,418
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	(2,528,254)	(31,136)	(2,559,390)
წლის დარიცხვა	(1,340,915)	(15,568)	(1,356,483)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(3,869,169)	(46,704)	(3,915,873)
წლის დარიცხვა	(1,340,915)	(15,568)	(1,356,483)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(5,210,084)	(62,272)	(5,272,356)
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	2,835,409	31,136	2,866,545
31 დეკემბერი 2022	1,494,494	15,568	1,510,062

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს და სპეციალურ ტექნიკას.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 4 წელი.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	1,356,483	1,356,483
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	294,578	449,232
სულ	1,651,061	1,805,715

9. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადაცმათა დეკორაციები	56,537	34,031
სამეურნეო მარაგები	-	-
სულ მარაგები	56,537	34,031

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	40,957,572	33,889,241
სხვა მოთხოვნები	86,078	57,813
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41,043,650	33,947,054
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(37,309,774)	(28,027,766)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	3,733,876	5,919,288

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(28,027,766)	(22,362,979)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(15,535,860)	(7,338,291)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	6,253,852	1,673,504
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(37,309,774)	(28,027,766)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადგადაცილ ებით	90 დღეზე მეტი ვადგადაცილ ებით	სულ
31 დეკემბერი 2022					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	3,570,711	169,327	147,594	37,156,018	41,043,650
მსდ არსებობის მანძილზე	(71,414)	(16,933)	(65,409)	(37,156,018)	(37,309,774)
31 დეკემბერი 2021					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	199,670	357,139	10,640,334	22,749,911	33,947,054
მსდ არსებობის მანძილზე	(4,358)	(35,714)	(5,237,783)	(22,749,911)	(28,027,766)

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2022			
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	71,414	-	71,414
0-30 დღე ვადაგადაცილება	16,933	-	16,933
30-90 დღე ვადაგადაცილება	65,409	-	65,409
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	37,156,018	37,156,018
სულ	153,756	37,156,018	37,309,774

31 დეკემბერი 2021			
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	4,358	-	4,358
0-30 დღე ვადაგადაცილება	35,714	-	35,714
30-90 დღე ვადაგადაცილება	5,237,783	-	5,237,783
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	22,749,911	22,749,911
სულ	5,277,855	22,749,911	28,027,766

11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	18,475,087	14,410,749
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	18,475,087	14,410,749
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(18,083,841)	(13,623,415)
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, წმინდა	391,246	787,334

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(13,623,415)	(8,554,170)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(4,502,651)	(5,150,329)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	42,225	81,084
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(18,083,841)	(13,623,415)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული სალაროში	33,268	12,240
ფული ბანკში	3,688,630	2,115,306
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,721,898	2,127,546

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 30,144,230 ლარს.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტელეიმედი“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“-ის 100%-იანი მფლობელი არის Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი თანაბარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსევი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	15,169,241	15,443,869
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	71,122	99,594
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,240,363	15,543,463

15. საიჯარო ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საიჯარო ვალდებულებები	1,832,447	3,311,429
სულ საიჯარო ვალდებულებები	1,832,447	3,311,429

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
6 თვემდე	803,666	720,329
6 თვიდან 1 წლამდე	848,186	758,652
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	1,651,851	1,478,982
1 წელზე მეტი	180,596	1,832,447
სულ საიჯარო ვალდებულებები	1,832,447	3,311,429

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
თავდაპირველი აღიარება 1 იანვარი	3,311,429	4,251,812
ფინანსური იჯარის აღიარება	-	383,944
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	294,578	449,232
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(290,425)	(518,098)
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(1,483,135)	(1,255,461)
31 დეკემბერი	1,832,447	3,311,429

16. მიღებული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
Ps Capital Lux S.A.R.L.	აშშ დოლარი	10%	31/12/2024	126,093,010	130,672,697
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	21,674,047	23,233,341
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	10,925,873	10,058,963
Wenigen Management Limited	აშშ დოლარი	8%	22/07/2021	8,977,302	9,672,150
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	4,864,778	5,164,972
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	17/01/2023	4,274,411	3,854,411
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	4,030,159	3,634,159
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,785,907	3,413,907
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,663,781	3,303,781
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,621,550	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,536,363	3,790,826
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,541,655	3,193,655
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,541,655	3,193,655
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,386,620	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,083,530	3,275,801
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,053,151	2,753,151
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	3,053,151	2,753,151
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	3,034,351	3,214,867
Startnet Limited	აშშ დოლარი			3,007,613	3,007,613
შპს ქართუ გრუპი	აშშ დოლარი	9%	31/12/2023	2,951,334	3,125,704
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,917,439	3,116,831
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,885,995	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,825,997	3,001,732
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	2,811,890	2,591,890
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,704,631	-
შპს ქართუ გრუპი	აშშ დოლარი	9%	31/12/2023	2,521,168	2,671,447
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
სს ბანკი ქართუ	ლარი	11%-12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	2,442,521	2,202,521
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,427,249	2,573,171
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,384,604	2,519,937
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,363,009	2,506,239
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	2,200,501	2,326,521

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	2,066,877	1,901,877
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	2,023,643	1,824,801
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,943,649	2,056,024
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,928,846	2,059,853
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,909,811	2,029,474
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/21/2023	1,881,629	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,716,927	-
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	1,642,290	1,510,290
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,518,541	1,627,527
შპს ქართუ გრუპი	აშშ დოლარი	9%	31/12/2023	1,473,694	1,561,218
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,439,407	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,377,223	1,457,747
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,340,415	1,422,342
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,301,907	1,378,697
შპს ამბერი	ლარი	11%	25/12/2023	1,296,909	1,207,849
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/23/2023	1,288,074	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,271,052	1,361,834
სს ბანკი ქართუ	ლარი	12%	17/01/2023	1,221,260	1,101,260
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,173,220	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	1,145,470	-
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/12/2023	480,324	507,731
შპს ამბერი	აშშ დოლარი	8.5%	25/23/2023	463,530	-
სს ბანკი ქართუ	აშშ დოლარი	9%	17/01/2023	204,775	216,635
სს ბანკი ქართუ	აშშ დოლარი	9%	17/01/2023	176,413	186,633
გიორგი კალანდარიშვილი	ლარი	11%	31/12/2017	3,014	3,014
Ps Capital Lux S.A.R.L.	აშშ დოლარი	10%	31/01/2022	-	4,982,820
სულ მიღებული სახსრები				294,644,229	282,034,803

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ერთ თვემდე	124,125,321	164,197,006
ერთიდან სამ თვემდე	-	6,720,243
სამიდან თორმეტ თვემდე	93,293,053	111,117,554
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	217,418,374	282,034,803
ერთიდან ხუთ წლამდე	77,225,855	-
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ ნასესხები სახსრები	294,644,229	282,034,803

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

	31 დეკემბერი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2022
აღებული სესხები	282,034,803	28,366,862	12,765,866	(28,523,302)	294,644,229

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი 2020	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	31 დეკემბერი 2021
აღებული სესხები	256,060,795	31,589,044	7,106,282	(12,721,318)	282,034,803

17. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2022	2021
რეკლამა	46,484,167	30,977,777
სიგნალის გავრცელების მომსახურება	62,591	262,593
სმს მომსახურება და ინტერაქტივი	58,848	54,009
სხვა	191,025	408,530
სულ შემოსავალი	46,796,631	31,702,909

18. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2022	2021
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის პატიებიდან მიღებული შემოსავალი	-	12,505,354
იჯარა	669,230	569,251
ტექნიკური მომსახურება	300,706	300,706
სხვა	123,675	-
სულ სხვა შემოსავალი	1,093,611	13,375,311

2021 წლის 15 დეკემბერს Bili Management Limited-მა შპს ტელეიმედს აპატია მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი რის შედეგადაც კომპანიამ გამოიმუშავა 12,505,354 ლარი შემოსავალი როგორც მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის პატიებიდან მიღებული შემოსავალი.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	9,282,008	5,664,787
ტელეგადაცემების წარმოება	5,193,374	5,059,787
მომწოდებლებზე გადახილ ავანსებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	4,460,426	5,069,245
საგადასახადო ხარჯი	3,353,347	4,009,643
პროფესიული მომსახურება	3,085,883	5,079,210
მივლინების ხარჯები	1,255,979	704,444
მაუწყებლობის ხარჯი	1,040,907	1,130,287
კომუნალური ხარჯები	865,481	589,507
კომუნიკაციის ხარჯები	526,667	467,782
ლიცენზიების ხარჯი	437,764	481,055
იჯარის ხარჯები	369,187	337,349
წარმომადგენლობითი ხარჯები	113,830	88,086
რეკლამის ხარჯები	64,249	103,825
საბანკო ხარჯები	9,837	12,508
სხვა	311,610	257,520
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	30,370,549	29,055,035

20. საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული (ხარჯი)/შემოსავალი

2021 წლის 6 ივლისს კომპანიასა და მთავრობას შორის გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება, რომლის საფუძველზეც მოხდა საგადასახადო ვალდებულების გადავადება, რის შედეგადაც კომპანიამ გამოიმუშავა 11,163,563 ლარი როგორც საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიამ ვერ მოახერხა მთავრობასთან შეთანხმებული საგადასახადო ვალდებულების გადავადებასთან დაკავშირებული პირობების შესრულება, რის შედეგადაც საგადასახადო ვალდებულება კლასიფიცირდა როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის აღიარებული საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული შემოსავალი რევერსირდა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

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

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

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

22. ფინანსური რისკების მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,733,876	5,919,288
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,721,898	2,127,546
სულ საკრედიტო რისკი	7,455,774	8,046,834

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

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

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

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	
	USD 1 = 2.7020	EUR 1 = 2.8844
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	208,646	1,375,563
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	208,646	1,375,563
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	231,495,998	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,878,240	237,986
სულ ფინანსური ვალდებულებები	234,374,238	237,986
სულ წმინდა პოზიცია	(234,165,592)	1,137,577

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი 2021	
	USD 1 = 3,0976	EUR 1 = 3,5040
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29,789	384,681
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	29,789	384,681
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	224,722,384	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,016,662	36,114
სულ ფინანსური ვალდებულებები	225,739,046	36,114
სულ წმინდა პოზიცია	(225,709,257)	348,567

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(46,833,118)	46,833,118	227,515	(227,515)

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(45,141,851)	45,141,851	69,713	(69,713)

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

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

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

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები (შენიშვნა 16)	294,644,229	282,034,803
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	(3,721,898)	(2,127,546)
წმინდა სესხები	290,922,331	279,907,257
სულ კაპიტალი	(317,275,774)	(287,836,955)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

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

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

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

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

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,721,898	-	3,721,898
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,733,876	-	3,733,876
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	7,455,774	-	7,455,774
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,240,363	-	15,240,363
მიღებული სესხები	177,097,819	141,559,340	318,657,159
საიჯრო ვალდებულებები	1,773,559	203,390	1,976,949
საგადასახადო ვალდებულებები	31,918,792	-	31,918,792
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	226,030,533	141,762,730	367,793,263
ლიკვიდობის დეფიციტი	(218,574,759)	(141,762,730)	(360,337,489)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(218,574,759)	(360,337,489)	

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,127,546	-	2,127,546
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,919,288	-	5,919,288
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	8,046,834	-	8,046,834
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,543,463	-	15,543,463
მიღებული სესხები	290,792,501	-	290,792,501
საიჯრო ვალდებულებები	1,733,559	1,976,949	3,750,508
საგადასახადო ვალდებულებები	312,772	-	312,772
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	308,382,295	1,976,949	310,359,244
ლიკვიდობის დეფიციტი	(300,335,461)	(1,976,949)	(302,312,410)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(300,335,461)	(302,312,410)	

23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	20,361
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,068,254	1,838,135	-
მიღებული სესხები	-	135,070,312	107,842,142
მიღებული ავანსები	-	700,000	-

შპს ტელეიმედი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	7,893
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,222,249	3,010,142	-
მიღებული სესხები	-	145,327,667	88,903,948
მიღებული ავანსები	-	702,845	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სხვა შემოსავალი	-	-	451,338	352,288
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	1,077,413	-	-
მაუწყებლობის და რეკლამის ხარჯები	-	-	1,899,025	325,038
ფინანსური ხარჯი	-	-	8,896,770	7,254,273

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სხვა შემოსავალი	-	-	606,267	324,576
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	1,371,193	-	-
მაუწყებლობის და რეკლამის ხარჯები	-	-	2,460,217	338,842
ფინანსური ხარჯი	-	-	9,847,021	5,509,176

24. შემდგომი მოვლენები

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

შპს ტელეიმედი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ტელეიმედი-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ტელეიმედი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები შეადგენს 17,099,964 ლარს. ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებით დარწმუნება. ასევე ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება შეადგენს 1,510,062 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან აქტივის გამოყენების უფლების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შეადგენს 3,308,266 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით არამატერიალური აქტივების ღირებულების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი. ვინაიდან არამატერიალური აქტივების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაკავშირებული მხარეებისგან - Startnet Limited-სგან და Wenigen management Limited-სგან მიღებული სესხები 3,007,613 ლარის და 8,977,302 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამენ მარსონი და იგორ ალექსეევი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემაკავებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვისონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საქმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეევი და ბენჯამენ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰოლდინგი Hunnewell Partners-ი. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საკმარისი ინფორმაციის მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა თუ რა გავლენა ექნებოდა აღნიშნულ სასამართლო დავას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

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

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

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

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ

განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

SARAS-A-950498

2023 წლის 2 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

თ. მ. მერიკიძე



შპს ტელეიმედი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	17,099,964	15,484,393
არამატერიალური აქტივები	7	3,308,266	5,965,464
აქტივის გამოყენების უფლება	8	1,510,062	2,866,545
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,918,292	24,316,402
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	56,537	34,031
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,733,876	5,919,288
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		21,734	23,609
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	391,246	787,334
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	3,721,898	2,127,546
სულ მიმდინარე აქტივები		7,925,291	8,891,808
სულ აქტივები		29,843,583	33,208,210
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	30,144,230	30,144,230
დაგროვილი ზარალი		(347,420,004)	(317,981,185)
სულ კაპიტალი		(317,275,774)	(287,836,955)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	18,716,324
საიჯარო ვალდებულებები	15	180,596	1,832,447
გრძელვადიანი სესხები	16	77,225,862	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		77,406,458	20,548,771
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	15,240,363	15,543,463
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,651,851	1,478,982
მოკლევადიანი სესხები	16	217,418,367	282,034,803
მიღებული ავანსები		3,483,526	1,126,374
საგადასახადო ვალდებულებები		31,918,792	312,772
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		269,712,899	300,496,394
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,843,583	33,208,210

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელემედი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	17	46,796,631	31,702,909
სხვა შემოსავალი	18	1,093,611	13,375,311
სულ შემოსავალი		47,890,242	45,078,220
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები		(29,640,963)	(28,769,120)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8	(12,554,903)	(9,784,181)
მარაგების ხარჯი		(1,479,488)	(1,077,862)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(30,370,549)	(29,055,035)
ფინანსური ხარჯი		(22,797,666)	(22,063,594)
ფინანსური შემოსავალი		215,251	64,374
საგადასახადო ვალდებულებების პირობების ცვლილებიდან მიღებული (ხარჯი)/შემოსავალი	20	(8,479,251)	11,163,563
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		27,778,508	12,334,712
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(29,438,819)	(22,108,923)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		(29,438,819)	(22,108,923)
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(29,438,819)	(22,108,923)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2021	30,144,230	(295,872,262)	(265,728,032)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(22,108,923)	(22,108,923)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	30,144,230	(317,981,185)	(287,836,955)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(29,438,819)	(29,438,819)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	30,144,230	(347,420,004)	(317,275,774)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახდებამდე		(29,438,819)	(22,108,923)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7	11,198,420	8,427,698
საიჯარო აქტივის ცვეთა	8	1,356,483	1,356,483
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	9,282,008	5,664,787
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	19	4,460,426	5,069,245
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(27,778,508)	(12,334,712)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(7,703)	11,588
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის პატიებიდან მიღებული შემოსავალი	18	-	(12,505,354)
საგადასახადო ვალდებულების პირობების ცვლილებიდან მიღებული ხარჯი/(შემოსავალი)	20	11,163,563	(11,163,563)
საპროცენტო შემოსავალი		(215,251)	(64,374)
საპროცენტო ხარჯი		21,024,672	21,614,362
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	15	294,578	449,232
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		1,339,869	(15,583,531)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(10,229,197)	(5,532,632)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(22,505)	18,428
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,329,893	2,013,005
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(6,581,940)	(19,084,730)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	15	(290,425)	(518,098)
გადახდილი პროცენტი		(8,258,806)	(796,830)
მიღებული პროცენტი		215,251	64,374
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(14,915,920)	(20,335,284)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,700,020)	(1,151,229)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(6,515,060)	(8,198,128)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები		65,990	18,847
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში		(10,149,090)	(9,330,510)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	16	28,366,862	34,823,072
სესხების დაფარვა	16	-	(3,234,028)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი	15	(1,483,135)	(1,255,461)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან		26,883,727	30,333,583
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		1,818,717	667,789
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,127,546	1,712,985
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(224,365)	(253,228)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	3,721,898	2,127,546

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

ზაზა გელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დავით ოტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 2 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტელეიმედი
მმართველობითი ანგარიშგება და
2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ჩვენ შესახებ.....	4
კომპანია.....	4
ჩვენი საქმიანობა	4
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ტელეიმედი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მოსაზრება

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

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2023 წელი, თბილისი, საქართველო

ჩვენ შესახებ

კომპანია

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

მფლობელი: შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი, 204563123 100%
გენერალური დირექტორი: მარიამ ლომიძე, 01005005635

სამეთვალყურო საბჭო

თავმჯდომარე/წევრი:	ირაკლი ოთარ რუხაძე,	452029293, 546216229 /აშშ/
თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი:	გიორგი კალანდარიშვილი,	01017008854
წევრი:	კობა კვანტალიანი,	01015005319
წევრი:	მარიამ ლომიძე,	01005005635
წევრი:	დავითი შონია	01005010986

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტელეიმედის“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-ის 100%-იანი მფლობელი არის Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი თანაბარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსევი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

ჩვენი საქმიანობა

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

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

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

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

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

კომპანიის მიზანია წარმოდგენილი პროდუქციის მაღალი ხარისხი, მომწოდებლებთან და კლიენტებთან თვისობრივად ახალი ურთიერთობების დამყარება, საქართველოს თითქმის მთელს ტერიტორიაზე ტელესიგნალის გავრცელება და რაც შეიძლება ფართო აუდიტორიის დაინტერესება.

ტელეკომპანიის ტექნიკურ ხარისხს უზრუნველყოფს თანამედროვე სატელევიზიო ტექნოლოგიები. მაუწყებლობას უზრუნველყოფს გერმანული ავტომატიზაციის სისტემა "Sinegy". მაუწყებლობის გავრცელებას უზრუნველყოფს კომპანია შპს სტერეო+, შპს Claud 9 (სტრიმინგი) ასევე საკაბელო, სატელიტური კომპანიები.

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

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელს კომპანიამ მიიღო 46,796,631 ლარის შემოსავალი, ხოლო 2021 წელს 31,702,909 ლარის შემოსავალი. შემოსავლების ზრდა დაკავშირებულია საანგარიშგებო პერიოდში რამოდენიმე ახალი კომპანიისათვის სარეკლამო მომსახურების მიწოდების ზრდასთან. 2022 წლის და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საქმიანობიდან მიღებული ზარალი შეადგენს 29,438,819 ლარს და 22,108,923 ლარს, შესაბამისად.

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

ამ მიზნიდან გამომდინარე, მოკლევადიან პერსპექტივაში, ჩვენი მთავარი ამოცანა არ არის ფინანსური მომგებიანობა ან მაღალი ლიკვიდურობა. შესაბამისად ჩვენი ფინანსური მაჩვენებლები 2022 და 2021 წლების ბოლოსათვის, მართალია, უარყოფითია, მაგრამ მაუწყებლობის ხარისხის და გავრცელების დონესთან შედარებით, ამ ეტაპზე, აღნიშნული ნაკლებად მნიშვნელოვანია.

ფინანსური მაჩვენებლები:

მომგებიანობის კოეფიციენტები	2022	2021
სარეალიზაციო მოგების მარჟა	26%	-14%
საოპერაციო მოგების მარჟა	23%	32%
წმინდა მოგების მარჟა	-63%	-70%
უკუგება კაპიტალზე	9%	8%
უკუგება აქტივებზე	-99%	-67%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.03	0.03
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.03	0.03
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.01	0.01

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია განჭვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და

ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ შეფასების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი 347,420,004 ლარის ოდენობით და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური საქმიანობის შედეგმა შეადგინა 29,438,819 ლარის ოდენობის ზარალი. ამასთან ერთად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს 261,787,608 ლარით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

- 2021 წლის განმავლობაში შეიცვალა კომპანიის საბოლოო მფლობელი: კომპანიის დამფუძნებლის, შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი-ს 100%-იანი მფლობელი გახდა Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity;
- 2021 წლის 11 აგვისტოს ამსტერდამის სასამართლომ მიიღო განჩინება Stichting Media Finance International-ის დაყადაღების შესახებ. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამინ მარსონი და იგორ ალექსეევი არიან. სასამართლო განმარტავს, რომ მიღებული განჩინება არის შემაკავებელი ზომა იმისთვის, რათა მოპასუხეებმა ინგლისის სასამართლოს გადაწყვეტილებამდე აღნიშნული კომპანიის წილები არ გაასხვისონ. აღნიშნული გადაწყვეტილება ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესს უკავშირდება, რადგან ინგლისის სასამართლო კომპანიების Recovery Partners GP Limited-ისა და Revoker LLP-ის სარჩელის ფარგლებში ზიანის შეფასების სტადიაზე გადავიდა. საქმეზე მოპასუხეები არიან ბიზნესმენი ირაკლი რუხაძე, ასევე მისი ბიზნესპარტნიორები, იგორ ალექსეევი და ბენჯამინ მარსონი და მათ მიერ დაფუძნებული ჰოლდინგი Hunnewell Partners-ი. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საკმარისი ინფორმაციის მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა თუ რა გავლენა ექნებოდა აღნიშნულ სასამართლო დავას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია ისეთი კომპანიებისგან აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილით, რომლებიც არიან კომპანიის აქციონერები და მათი ჯგუფის წევრები და მათგან აღებული სესხები ჯამურად შეადგენს 165,686,591 ლარს, აქედან 48,867,148 ლარი Ps Capital Lux S.A.R.L-სგან, 104,834,528 ლარი შპს ამბერი-სგან, 8,977,302 ლარი Wenigen Management Limited-სგან და Startnet Limited-სგან 3,007,613 ლარი. ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ აღნიშნული კომპანიები მოითხოვენ სესხების დაფარვას ისე, რომ კომპანიას შეუქმნან ლიკვიდურობის პრობლემა;
- კომპანიამ მიიღო მხარდაჭერის წერილი მისი დამფუძნებლისგან. წერილში მოცემულია დაპირება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტით გამოვლენილი ლიკვიდობისა და ფუნქციონირებადობის პრობლემასთან დაკავშირებული პრობლემების გადაწყვეტაში და საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფინანსებაში, თუ ასეთი საჭიროება დადგება და თუ მესამე მხარისაგან მოზიდული სახსრები არ იქნება საკმარისი ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად. ამით ხდება იმის უზრუნველყოფა, რომ კომპანია შეინარჩუნებს უწყვეტი საწარმოს

სტატუსს სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან, ასეთის საჭიროების შემთხვევაში.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,733,876	5,919,288
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,721,898	2,127,546
სულ საკრედიტო რისკი	7,455,774	8,046,834

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

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

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

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

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის “მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები”, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც “კაპიტალი”, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები	294,644,229	282,034,803
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(3,721,898)	(2,127,546)
წმინდა სესხები	290,942,331	279,907,257
 სულ კაპიტალი	 (317,275,774)	 (287,836,955)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

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

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

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

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

საოპერაციო გარემო. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა კომპანიის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

მარიამ ლომიძე

გენერალური დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტელეიმედის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ტელეიმედის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ტელეიმედი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მოსაზრება

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

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი


თამარ მერმანიშვილი
მმართველი პარტნიორი
2023 წელი, თბილისი, საქართველო



ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა კომპანიის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

მარიამ ლომიძე

გენერალური დირექტორი

