

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ინფორმაცია	8
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	8
3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	15
4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
5 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	16
6 სასაქონლო მატერიალური მარაგი	16
7 საგადასახადო აქტივი	17
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	17
9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
10 საწესდებო კაპიტალი	17
11 სხვა რეზერვები და დაფინანსება	18
12 საოპერაციო შემოსავალი	18
13 მომსახურების თვითღირებულება	18
14 ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	18
15 გადასახადები	18
16 სხვა საოპერაციო ხარჯი	18
17 არასაოპერაციო შემოსავალი	19
18 პირობითი ვალდებულებები	19
19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	19
20 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
21 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	21
22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტიანი სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონიერულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი დეკანოზიძე

დარეჯან იანტბელიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 11 ივნისი, 2024

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამო არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტიანი სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი დეკანოიძე

დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 13 ივნისი, 2024



დარეჯან იანტბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"**მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრის" (შემდგომში "კომპანია") თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს წლისთვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე, მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვეჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.21 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების შესაძარის ინფორმაციაში მომხდარი ცვლილებების შედეგები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ზომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი ვალდებულება, გამოეთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და, ასევე, მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოეთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავეთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგვეგმავეთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკენით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ორგანიზაცია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას;

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიზეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 13 ივნისი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	გადაანგარიშებული 31-დეკ-2022	გადაანგარიშებული 31-დეკ-2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	851,451	164,782	271,363
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	409,575	637,544	423,487
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	523,203	526,198	328,587
საგადასახადო აქტივი	7	139,037	52,400	131,964
სულ მიმდინარე აქტივები		1,923,266	1,380,924	1,155,401
ძირითადი საშუალებები	8	21,120,548	22,135,440	23,016,548
არამატერიალური აქტივები	8	19,549	31,741	43,933
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,140,097	22,167,181	23,060,481
სულ აქტივები		23,063,363	23,548,105	24,215,882
ვალდებულებები				
საგაწრო და სხვა ვალდებულებები	9	151,041	188,158	147,331
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		151,041	188,158	147,331
სულ ვალდებულებები		151,041	188,158	147,331
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	28,087,342	28,087,342	28,099,308
დაუფარავი ზარალი		(18,405,647)	(17,628,262)	(16,932,550)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	11	400,000	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		12,830,628	12,900,867	12,901,793
სულ საკუთარი კაპიტალი		22,912,323	23,359,947	24,068,551
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		23,063,364	23,548,105	24,215,882

გიორგი დეკანოზიძე

დარეჯან იანტბელიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 11 ივნისი, 2024

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	გადაანგარიშებული 31-დეკ-2022	გადაანგარიშებული 31-დეკ-2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	851,451	164,782	271,363
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	409,575	637,544	423,487
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	523,203	526,198	328,587
საგადასახადო აქტივი	7	139,037	52,400	131,964
სულ მიმდინარე აქტივები		1,923,266	1,380,924	1,155,401
ძირითადი საშუალებები	8	21,120,548	22,135,440	23,016,548
არამატერიალური აქტივები	8	19,549	31,741	43,933
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,140,097	22,167,181	23,060,481
სულ აქტივები		23,063,363	23,548,105	24,215,882
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	151,041	188,158	147,331
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		151,041	188,158	147,331
სულ ვალდებულებები		151,041	188,158	147,331
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	28,087,342	28,087,342	28,099,308
დაუფარავი ზარალი		(18,405,647)	(17,628,262)	(16,932,550)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	11	400,000	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		12,830,628	12,900,867	12,901,793
სულ საკუთარი კაპიტალი		22,912,323	23,359,947	24,068,551
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		23,063,364	23,548,105	24,215,882

გიორგი დეკანოზიძე

დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 13 ივნისი, 2024

დარეჯან იანტბელიძე

მთავარი ბუღალტერი



შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	12	5,648,544	5,409,801
მომსახურების თვითღირებულება	13	(3,899,513)	(3,874,725)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,749,031	1,535,076
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14	(581,743)	(530,364)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(958,685)	(933,709)
გადასახადები	15	(193,317)	(203,694)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(426,512)	(454,968)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(411,226)	(587,659)
არასაოპერაციო შემოსავალი	17	72,314	71,034
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის (ზრდა) / შემცირება	5	(435,892)	(326,772)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ანარიცხის (ზრდა) / შემცირება	6	(2,418)	147,804
არასაოპერაციო ხარჯი		(163)	(119)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(777,385)	(695,712)
მოგების გადასახადი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(777,385)	(695,712)

გიორგი დეკანოზიძე

დარეჯან იანტხელიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 11 ივნისი, 2024

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	12	5,648,544	5,409,801
მომსახურების თვითღირებულება	13	(3,899,513)	(3,874,725)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,749,031	1,535,076
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14	(581,743)	(530,364)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(958,685)	(933,709)
გადასახადები	15	(193,317)	(203,694)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(426,512)	(454,968)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(411,226)	(587,659)
არასაოპერაციო შემოსავალი	17	72,314	71,034
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის (ზრდა) / შემცირება	5	(435,892)	(326,772)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ანარიცხის (ზრდა) / შემცირება	6	(2,418)	147,804
არასაოპერაციო ხარჯი		(163)	(119)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(777,385)	(695,712)
მოგების გადასახადი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(777,385)	(695,712)

გიორგი დეკანოზიძე

დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 13 ივნისი, 2024



(Handwritten signature)

დარეჯან იანტბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(777,385)	(695,712)
კორექტირებები:			
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	5	(435,892)	326,772
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	958,685	933,709
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ანარიცხი	6	2,418	(147,804)
ინვენტარიზაციის შედეგად აფასებული ძირითადი საშუალებები	17	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(252,174)	416,965
(ზრდა) / კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	5	663,861	(540,829)
(ზრდა) / კლება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	6	577	(49,807)
(ზრდა) / კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(86,637)	79,564
ზრდა / (კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	9	(37,117)	40,828
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		288,510	(53,279)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების (შეძენა) / ჩამოწერა		(1,840)	(53,301)
ზრდა/(კლება) სხვა რეზერვებსა და დაფინანსებაში		400,000	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		398,160	(53,301)
ფული და ფულის ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება		686,670	(106,580)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		164,782	271,363
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	851,452	164,783

გიორგი დეკანოზიძე

დარეჯან იანტბელიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 11 ივნისი, 2024

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(777,385)	(695,712)
კორექტირებები:			
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	5	(435,892)	326,772
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	958,685	933,709
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ანარიცხი	6	2,418	(147,804)
ინვენტარიზაციის შედეგად აფასებული ძირითადი საშუალებები	17	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(252,174)	416,965
(ზრდა) / კლება საფაჭრო მოთხოვნებში	5	663,861	(540,829)
(ზრდა) / კლება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	6	577	(49,807)
(ზრდა) / კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(86,637)	79,564
ზრდა / (კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	9	(37,117)	40,828
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		288,510	(53,279)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების (შეძენა) / ჩამოწერა		(1,840)	(53,301)
ზრდა/(კლება) სხვა რეზერვებსა და დაფინანსებაში		400,000	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		398,160	(53,301)
ფული და ფულის ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება		686,670	(106,580)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		164,782	271,363
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	851,452	164,783

გიორგი დეკანოზიძე

დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 13 ივნისი, 2024



დარეჯან იანტბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,099,308	(16,932,549)	12,901,793	-	24,068,552
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(11,966)	-	-	-	(11,966)
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	(926)	-	(926)
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	-	(695,712)	-	-	(695,712)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,342	(17,628,261)	12,900,867	-	23,359,948
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-	-
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	(70,239)	-	(70,239)
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	-	(777,385)	-	-	(777,385)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	400,000	400,000
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,342	(18,405,646)	12,830,628	400,000	22,912,324

გიორგი დეკანოზიძე

დარეჯან იანტბელიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 11 ივნისი, 2024

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,099,308	(16,932,549)	12,901,793	-	24,068,552
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(11,966)	-	-	-	(11,966)
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	(926)	-	(926)
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	-	(695,712)	-	-	(695,712)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,342	(17,628,261)	12,900,867	-	23,359,948
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-	-
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	(70,239)	-	(70,239)
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	-	(777,385)	-	-	(777,385)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	400,000	400,000
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,342	(18,405,646)	12,830,628	400,000	22,912,324

გიორგი დეკანოზიძე

დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 13 ივნისი, 2024



დარეჯან იანტბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი" ს/ნ 203829250 (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2000 წლის 25 სექტემბერს (რეგისტრაციის ნომერი #06/4-464). ოურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ფუნიკულორის ზედა პლატო. მესაკუთრე - 100% წილის მფლობელი სახელმწიფო.

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ზარკების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე, ფინანსურ ბაზრებზე, სიტუაციის გავლენა.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა ხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია აზორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შეფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გათვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომლებიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.3 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ა) ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან
- ბ) ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან

ეს შესწორების დოკუმენტი მოითხოვს, რომ კომპანიამ მთლიანი (ბრუტო) თანხით აღიაროს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წინათ აღიარებული იყო ნეტო საფუძველზე. ეს გავლენას არ ახდენს ბალანსში ასახულ თანხებზე, ვინაიდან ეს თანხები ისევ ურთიერთგადაფარვას ექვემდებარება ბასს 12 მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა, მე-8 შენიშვნაში ზემოაღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ბრუტო სახით. წინა პერიოდში გამჟღავნებული მონაცემები ასევე შეიცვალა ამ შესწორებების დოკუმენტში გათვალისწინებული გარდა მავალი დებულებების შესაბამისად;

ბ) ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

ზემოაღნიშნული შესწორებები კომპანიას საშუალებას აძლევს, არ აღიაროს ის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მეორე პილარის საგადასახადო რეფორმასთან. საგადასახადო რეფორმის (მეორე პილარის კანონმდებლობის ძალაში შესვლის) მდგომარეობის გაურკვეველი ხასიათის გამო, კომპანიამ ვერ შეძლო ამ რეფორმის მოსალოდნელი რაოდენობრივი გავლენის შეფასება იმ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული არ იყო მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. წინა პერიოდში არანაირი თანხები არ არის აღიარებული მეორე პილარის მოდელის წესებთან დაკავშირებით, რომლის მიმართაც უნდა გამოვიყენოთ ზემოაღნიშნული შესწორება.

2.4 სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

- ა) ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და
- ბ) ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით
- გ) ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები – მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ზემოაღნიშნული ორივე შესწორების დოკუმენტი ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული ყველა კონვერტირებადი სავალ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, თუ ვალდებულება მოიცავს კონვერტაციის პირობას. ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ზოგიერთი ვალის კლასიფიკაციაზე და შესაძლოა სავალდებულო იყოს განმარტებითი შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება არსებული კოვენანტების გავლენის შესახებ კომპანიაზე.

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

ეს ცვლილება ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიაზე.

2.5 წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანიის ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის საგარეულო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან ამჟამად მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად კომპანიას შეუძლებელი აქვს გამარტივებული მიდგომა, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტით დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები (გაგრძელება)**

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60	61 - 90	91 - 180	181-365	365 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9 - ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "მინარისის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსაზღვრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ფინანსური ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ანგარიშგების ისეთი მუხლი, რომლის კონვერტირება ნაღდ ფულში მარტივად არის შესაძლებელი და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს: სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში მიმდინარე და საბარათო ანგარიშებს.

2.8 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და მათი გაზომვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალის თანხით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დავალიანების გაუფასურება ხდება მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს საწყისი შეთანხმებული პირობების შესაბამისად მთლიანი თანხის მიღებას. ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება საეჭვო ვალდების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. როდესაც მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ამოღება შეუძლებელია, შესაბამისი მოთხოვნა ჩამოიწერება უიმედო ვალდებულებაში. უიმედოდ აღიარებული ვალდებულების შემდგომ პერიოდში დაბრუნების შემთხვევაში შესაბამისი თანხა კრედიტდება ადმინისტრაციული ხარჯების ანგარიშზე.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

2 მნიშვნელოვანი საღარიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

2.10 დაბეგვრა

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია კანონმდებლობასთან შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა პერიოდის ბოლოს საქართველოში. მოგების გადასახადის ზარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადაუდებელ გადასახადებს და ასახულია მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი აისახებიან უშუალოდ სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, ვინაიდან ისინი დაკავშირებული არიან გარიგებებთან, რომლებიც, იმავე ან სხვა პერიოდით, ასევე ასახული არიან უშუალოდ სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

მიმდინარე გადასახადი წარმოადგენს იმ გადასახადს, რომლის გადახდა ან დაბრუნება უნდა მოხდეს საგადასახადო ორგანოებთან მიმდინარე და გასული პერიოდების განმავლობაში დასაბეგრ მოგებასა თუ ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეყრდნობა შეფასებებს თუ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა განახორციელა საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები და მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული ცვლილება ცნობილია როგორც მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. კანონში ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა ოურიდიული პირზე, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა (კომერციული ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან. ამ მოდელის მიხედვით მოხდა დაბეგვრის მომენტის გადატანა მოგების გამოუმუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე და შესაბამისად ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება (აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგება). ამ მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრა ხდება 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრა 15%-იანი მოგების გადასახადით.

2.11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადის საშუალებების ღირებულება მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასების ღირებულებით. ძირითადი შეფასება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც გააჩნია შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამტკიცება. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან კომპანია გადავიდა ძირითადი საშუალებების გადაფასების მოდელით აღრიცხვაზე.

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

ცვეთა

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ზემოთ მოცემული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ცვეთის თანხით შემცირებული ღირებულებით. შემდეგი საექსპლუატაციო პროცენტები (%) გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	ცვეთის განაკვეთი
შენობა-ნაგებობები	2.5-11 %
მანქანა-დანადგარები, აღჭურვილობა	2.5-20 %

2.12 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

აღიარება

შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ არადაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.12 არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამის ლიცენზიასა და მომსახურების აქტივიზაციის ლიცენზიას, რომლებიც ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით 15%-იანი განაკვეთით.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ძირითადი საქმიანობის პირობებში პროდუქტისა და მომსახურების შეძენაზე წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლებისადმი. სავაჭრო ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ხდება მისი გადაფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.14 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. ნებადართული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში პარტნიორთა გადაწყვეტილებით.

2.15 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის იმ შემთხვევაში, თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

2.16 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადებამდე მოქმედი განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მათი დადგომის შესაბამისად.

2.17 უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

კომპანიის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა („ქართული ლარი“).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუთსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ზარატი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.17 უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.6279	2.8416
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.9156	3.0792

2.18 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწვიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანია ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.19 თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, შეგებულება და ბიულეტენი, პრემიები, და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

2.20 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

2.21 შესადარისი ინფორმაცია

შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია / შესწორებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე წელთან შესაბამისობისათვის ქონების გადასახადის გადაანგარიშების საფუძველზე. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი და გამოსაღვეი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის. გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად შეტანილი კორექტირებების შეჯამება, ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია შემდეგ ცხრილებში:

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.21 შესადარისი ინფორმაცია (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა პერიოდის მიხედვით	ცვლილება	გადაანგარიშებული
საგადასახადო აქტივი	340,270	(287,870)	52,400
საერთო გავლენა მთლიან აქტივებზე	340,270	(287,870)	52,400
დაუფარავი ზარალი	(17,340,392)	(287,870)	(17,628,262)
საერთო გავლენა კაპიტალზე	(17,340,392)	(287,870)	(17,628,262)

2021 წლის 31 დეკემბერი	წინა პერიოდის მიხედვით	ცვლილება	გადაანგარიშებული
საგადასახადო აქტივი	212,026	(80,062)	131,964
საერთო გავლენა მთლიან აქტივებზე	212,026	(80,062)	131,964
დაუფარავი ზარალი	(16,852,488)	(80,062)	(16,932,550)
საერთო გავლენა კაპიტალზე	(16,852,488)	(80,062)	(16,932,550)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა პერიოდის მიხედვით	ცვლილება	გადაანგარიშებული
გადასახადები	4,113	(207,807)	(203,694)
საერთო ზეგავლენა მიმდინარე წლის მოგებაზე	4,113	(207,807)	(203,694)

2021 წლის 31 დეკემბერი	წინა პერიოდის მიხედვით	ცვლილება	გადაანგარიშებული
გადასახადები	(153,482)	(80,062)	(233,544)
საერთო ზეგავლენა მიმდინარე წლის მოგებაზე	(153,482)	(80,062)	(233,544)

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის მიხედვით მენეჯმენტისგან სააღრიცხვო შეფასებებს და მსჯელობების გამოყენებას მოითხოვს, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე აისახება. სააღრიცხვო შეფასებები კეთდება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომლებიც დასაბუთებული ჩანს არსებულ პირობებში. მსჯელობები, რომლებიც განსაკუთრებულად აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებით. ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)**ბ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**

ანარიცხების აღიარება ხდება სამომავლო ვალდებულებებისთვის, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების საფუძველზე და სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვოს ამ ვალდებულებების შესრულება. ანარიცხები, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმებს, თანდართულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში როგორც პირობითი ვალდებულებები, რადგანაც, მათი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ რომელიმე არასარწმუნო სამომავლო გარემოების დადგომისას, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს.

გ) გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივი დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,025	1,025	1,017
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	850,423	163,750	269,637
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3	7	709
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	851,451	164,782	271,363

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი სხვაობა ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის.

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია საიმედო ბანკებში, სადაც რაიმე არსებითი საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებთან დაკავშირებით არ წარმოიშობა. კომპანიის ფულადი სახსრები არის იმ ბანკებში, რომლებიც Fitch-ის მიერ შეფასებულია, როგორც B-ის მქონე (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB-ის მქონე (გრძელვადიანი რეიტინგი).

5 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,995,578	1,787,785	1,270,680
მინუს: საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	(1,586,002)	(1,150,241)	(847,193)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	409,576	637,544	423,487

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი

2021 წლის 31 დეკემბერი	(847,193)
წლის განმავლობაში ამოღებული თანხები	23,724
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	(326,772)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(1,150,241)
წლის განმავლობაში ამოღებული თანხები	234,915
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	(670,675)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(1,586,002)

6 სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ნედლეული და მასალები	642,859	645,924	596,116
მინუს: მარაგების ანარიცხი	(119,656)	(119,725)	(267,529)
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	523,203	526,198	328,587

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

6 სასაქონლო მატერიალური მარაგი (გაგრძელება)

მარაგების ანარიცხი

2021 წლის 31 დეკემბერი	267,529
რეზერვებიდან ამობრუნებული მარაგები პერიოდის განმავლობაში	(147,804)
2022 წლის 31 დეკემბერი	119,725
რეზერვებიდან ამობრუნებული მარაგები პერიოდის განმავლობაში	(69)
2023 წლის 31 დეკემბერი	119,656

7 საგადასახადო აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
გადახდილი დღგ	1,116,762	1,014,160	939,579
საშემოსავლო გადასახადი	(302,775)	(420,281)	(469,875)
ქონების გადასახადი	(558,601)	(457,974)	(288,368)
მიწის გადასახადი	(115,617)	(82,927)	(48,838)
მოგების გადასახადი	(733)	(578)	(534)
სულ საგადასახადო აქტივები	139,037	52,400	131,964

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწის ნაკვეთები, ნარგავები	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები, აღჭურვილობა	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ბალანსი 31/12/2021	5,565,544	4,368,759	252,000	12,830,244	43,933	23,060,480
დანამატები	-	132,633	-	61,454	-	194,087
აქტივების ცვეთა	-	(122,008)	-	(799,509)	(12,192)	(933,709)
აქტივების ჩამოწერა	-	(135,197)	(1,276)	(17,204)	-	(153,677)
ბალანსი 31/12/2022	5,565,544	4,244,187	250,724	12,074,985	31,741	22,167,181
დანამატები	-	167,591	-	48,982	-	216,573
აქტივების ცვეთა	-	(121,724)	-	(824,769)	(12,192)	(958,685)
აქტივების ჩამოწერა	-	(169,262)	-	(115,709)	-	(284,971)
ბალანსი 31/12/2023	5,565,544	4,120,792	250,724	11,183,489	19,549	21,140,097

ძირითადის საშუალებების ღირებულება გადაფასების ღირებულებით. საინვესტიციო ქონების შეფასება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც გააჩნია შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოშობილ დავალიანებას, რაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 151,041 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 188,158 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბერი: 147,331).

10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის განმავლობაში უცვლელია და შეადგენს 28,087,342 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 28,087,342 ლარი, 2022 წლის 31 დეკემბერი: 28,099,308 ლარი).

2022 წლის 6 მაისს ბრძანების საფუძველზე საწესდებო კაპიტალიდან ამოღებულ იქნა ქ. თბილისში, მოსკოვის გამზირი №13-ში მდებარე 14 კვ.მ მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა ნაგებობა (საკადასტრო კოდი № 01.17.12.003.044), რომლის საერთო ღირებულება შპს "კკ ჯგუფის" დასკვნის თანახმად შეადგენს 266 ლარს.

2022 წლის 2 დეკემბრის ბრძანების საფუძველზე საწესდებო კაპიტალიდან ამოღებულ იქნა ქ. თბილისში, ზაზიშვილის ქუჩა №1-ში მდებარე შენობა ნაგებობის მე-4 სართულზე არსებული 99.14 კვ.მ ფართი (საკადასტრო კოდი № 01.16.03.001.004.01.506), რომლის საერთო ღირებულება შპს შპს "კკ ჯგუფის" 2022 წლის 8 სექტემბრის №3 შეფასების ანგარიშის თანახმად შეადგენს 11,700 ლარს.

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

11 სხვა რეზერვები და დაფინანსება

2023 წელს გერმანულმა კომპანიამ "Rohde&Schwarz GmbH& CoK" შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრთან" შეწყვიტა სათაო სადგურის ტექნიკური მომსახურება აპარატურული და პროგრამული კუთხით მოკლევადიანი კონტრაქტის ვადის ამოწურვის საფუძველზე. კომპანიამ ახალი სათაო ოფისის შესყიდვის მიზნით 400,000 ლარის გამოყოფის თაობაზე თხოვნით მიმართა სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს. სააგენტომ კომპანიის აღნიშნული მოთხოვნა 2023 წლის დეკემბერში დააკმაყოფილა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეზერვებმა და სხვა დაფინანსებამ შეადგინა 400,000 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 0 ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბერი 0 ლარი).

12 საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები მოიცავს მისი ძირითადი საქმიანობის განხორციელების შედეგად მიღებულ შემოსავლებს, რაც 2023 წლის განმავლობაში შეადგენს 5,648,544 ლარს (2022 წელი: 5,409,801 ლარი).

13 მომსახურების თვითღირებულება	2023	2022
პირდაპირი ხელფასი	2,108,502	2,051,914
კომუნალური ხარჯები	1,476,359	1,490,981
რემონტის ხარჯები	143,135	123,497
მასალების და საწარმოო ხარჯები	95,673	54,716
პროგრამული მომსახურება	14,700	15,822
მივლინების ხარჯები	6,650	12,219
დაცვის ხარჯი	6,285	62,217
საწვავის და ტრანსპორტის ხარჯები	4,280	26,723
სხვა ხარჯები	43,929	36,636
სულ მომსახურების თვითღირებულება	3,899,513	3,874,725

14 ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2023	2022
ხელფასები	551,993	497,201
პრემიები	29,750	20,186
საპენსიო ფონდი	-	12,977
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	581,743	530,364

15 გადასახადები	2023	2022
ქონების გადასახადის ხარჯი	160,627	169,606
მიწის გადასახადის ხარჯი	32,690	34,088
სულ გადასახადები	193,317	203,694

16 სხვა საოპერაციო ხარჯი	2023	2022
ტრანსპორტის ხარჯები	157,542	206,732
საკონსულტაციო და იურიდიული ხარჯები	74,059	73,315
საიჯარო გადასახადი	49,480	49,840
კომუნიკაციის ხარჯები	46,374	49,428
შეკეთების ხარჯები	21,885	22,105
კომუნალური ხარჯები	14,864	15,606
მივლინების ხარჯები	13,260	8,655
დაზღვევა და სხვა სარგებელი	10,854	7,672
საბანკო ხარჯები	2,026	2,067
საკანცელარიო ხარჯები	957	2,064
სხვა ხარჯები	35,211	17,484
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	426,512	454,968

17 არასაოპერაციო შემოსავალი	2023	2022
დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ აფასებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,513
საურავი	15,321	64,543
სხვა შემოსავალი	56,993	4,977
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	72,314	71,033

18 პირობითი ვალდებულებები

18.1 დაბეგერის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მოუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

18.2 მიმდინარე სასამართლო დავები

კომპანიას საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით სასამართლო დავა აქვს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან არსებული დავალიანების დაკისრების თაობაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, დავალიანება ზანდაზმულია და დიდი ალბათობით სასამართლო გამოიტანს განჩინებას საქმის წარმოების შეწყვეტის შესახებ. შესაბამისად, არ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ კომპანიას მნიშვნელოვანი ზარალი მიადგება სარჩელ(ებ)ის გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო რისკების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - საგალუტო რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

19.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

19.1 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	850,426	163,757
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	409,575	637,544
სულ ფინანსური აქტივები	1,260,001	801,301

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებსა და მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან, რომელთა საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშის. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისათვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს გადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

19.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	851,451	-	-	851,451
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	409,575	-	-	409,575
სულ ფინანსური აქტივები	1,261,026	-	-	1,261,026
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	151,041	-	-	151,041
სულ ფინანსური ვალდებულებები	151,041	-	-	151,041
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,109,985	-	-	1,109,985

ლიკვიდურობის რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	164,782	-	-	164,782
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	637,544	-	-	637,544
სულ ფინანსური აქტივები	802,326	-	-	802,326
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,158	-	-	188,158
სულ ფინანსური ვალდებულებები	188,158	-	-	188,158
ლიკვიდურობის პოზიცია	614,168	-	-	614,168

19.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიას არ აქვს საპროცენტო რისკის მატარებელი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები.

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

19.4 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკი კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან კომპანიის ოპერაციები სრულად ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

20 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის შესაკუთრება 100% წილის მფლობელი სახელმწიფო.

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც "ანგარიშვალდებული საწარმო").

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საკმდიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საკმდიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

კომპანიის ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი	2023	2022
შემოსავალი სხვა დაკავშირებული მხარეებიდან	2,477,346	2,339,450
ზარჯი	2023	2022
კომპანიის მენეჯმენტი	60	195
სხვა დაკავშირებული მხარეები	48,638	89,144
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასი და პრემია	140,660	131,384
მოთხოვნების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები	753	354
სავაჭრო ვალდებულების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები	1,496	6,155

21 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრი“

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2023 წელი

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრი“

ს/კ 203829250

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

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

იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი.მთაწმინდა.

ფუნქციული ორის ზედა პლატო

ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი.მთაწმინდა.

ფუნქციონირის ზედა პლატო

დირექტორი: გიორგი დეკანოზიძე

ტელ: 577465555

შინაარსი

თავი 1. ძირითადი საქმიანობა

თავი 2. განვითარების პერსპექტივები

თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები

თავი 4. საქმიანობის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

თავი 5. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

თავი 6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

თავი 1. ძირითადი საქმიანობა

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

თავი 2. განვითარების პერსპექტივები

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

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

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

დასაწყისისთვის კი დამთავრდა სამონტაჟო საინსტალაციო სამუშაოები 110 სატელევიზიო რეტრანსლატორისთვის.

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

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

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

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

ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლამ გამოიწვია განსაზღვრული საკანონმდებლო რეგულაციების ცვლილება, რამაც პირდაპირი ეფექტი იქონია შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი”-ს შემოსავლებზე, კერძოდ: საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 10 თებერვლის #206 განკარგულების მიხედვით: ანალოგიური მიწისზედა საეთერო ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის რეფორმის შესაბამისად გაიმიჯნა ტელერადიომაუწყებლობა/სატელევიზიო კონტენტის წარმოების საქმიანობა, ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების უზრუნველყოფის საქმიანობისგან. მისი რეგულაცია დაექვემდებარა საქართველოს კანონს ელექტრონული კომუნიკაციის შესახებ. კანონი არეგულირებს ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების უზრუნველყოფასთან და ელექტრონული საკომუნიკაციო მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებულ საკითხებს, მათ შორის, ციფრული მიწისზედა სამაუწყებლო ქსელების უზრუნველსაყოფად განკუთვნილი რადიოსიხშირული რესურსების მართვასა და გაცემის წესებს. (მოცემული არ ეხება რადიომაუწყებლობის რეგულირებას). აღნიშნული რეგულაციის საფუძველზე დაწესდა შეზღუდვა, რომელიც გულისხმობს პირველ რიგში კომერციული ოპერატორის მულტიპლექსების დატვირთვას. ეს ნიშნავს, რომ შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი” ვერ გაყიდის თავის მომსახურებას კომერციული მულტიპლექსების შესაძლებლობის ამოწურვამდე. აღნიშნულმა შეზღუდვებმა გამოიწვია საოპერაციო შემოსავლების შემცირება 2015 - 2016 -2017-2018-2019-2020-2022 წლებში.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს 98 კონტრაქტორი. მათთან გაფორმებული ხელშეკრულებები და სხვა კონტრაქტორებთან მოლაპარაკებები იძლევა იმის საფუძველს, რომ ახლო პერსპექტივაში კომპანიამ უზრუნველყოს შემოსავლების სტაბილურად ზრდა. მულტიპლექსის შემდგომი დატვირთვა კი იძლევა შემოსავლების უფრო სწრაფად ზრდის პერსპექტივასაც. მოსალოდნელია 2023 წელს მოხდეს მისი სრული დატვირთვა, რაც თავის მხრივ გაზრდის კომპანიის შემოსავლებს, არსებულ საოპერაციო ხარჯებთან შეფარდებით.

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

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია :

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

თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

თავი 4. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტი:

$$\text{ლიკვიდობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{საბრუნავი აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი აქტივები}} = \frac{1,923,266}{1,071,815} = 1.79$$

$$\text{მოგება საკუთარ კაპიტალზე} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{(18,405,647)}{41,317,970} = (0.45)$$

2023 წლის ინვესტიციების გამოყენების კოეფიციენტები:

$$\text{აქტივების ბრუნვა} = \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{სულ აქტივები}} = \frac{5,648,544}{23,063,363} = 0.22$$

$$\text{ძ.ს. გამოყენების ინტენსივობა} = \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{ძ.ს. ღირებულება}} = \frac{5,648,544}{21,120,548} = 0.27$$

თავი 5. - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

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

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ორთჯერ)
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

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

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

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

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

თავი 6. - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ რისკის შესამცირებლად ობიექტზე საჭირო მარაგებს ვიძენთ პროექტის დაწყებისთანავე და მთელ მიღებულ ავანსს მიმდართავთ ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე. მაგრამ ეს მხოლოდ ნაწილობრივ ამცირებს რისკს.

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

დირექტორი;

გიორგი დეკანოსიძე

13.06.2024 წელი

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ორთჯერ)
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

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

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

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

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

თავი 6. - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

გამოცდილებამ გვიჩვენა, რომ გრძელვადიანი პროექტების შემთხვევაში კურსის ცვლილება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე. ამ რისკის შესამცირებლად ობიექტზე საჭირო მარაგებს ვიძენთ პროექტის დაწყებისთანავე და მთელ მიღებულ ავანსს მიმვმართავთ ობიექტისთვის საჭირო მასალებზე. მაგრამ ეს მხოლოდ ნაწილობრივ ამცირებს რისკს.

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

დირექტორი;

გიორგი დეკანოსიძე

13.06.2024 წელი

