

შპს „ფორმულა“-ს მმართველობითი ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	წილი
დავით კეზერაშვილი	26.00 %
მიხეილ მშვილდაძე	12.25 %
ირაკლი სალინაძე	12.25 %
ზურაბ გუმბარიძე	12.25 %
გიორგი ლიფონავა	12.25 %
არასამეწარმე (არაკომერციული) იურიდიული პირი	25.00%
თავისუფლების ფორმულა	

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

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

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

2. განვითარების გეგმები

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

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

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

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

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები

4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ მონაწილეობდა სამეცნიერო-კვლევით (R&D) საქმიანობაში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 5,231,260 ლარი, ხოლო მთლიანმა საოპერაციო ხარჯებმა 38,026,811 ლარი. წმინდა კურსთაშორის სხვაობამ მონეტარულ აქტივებზე და ვალდებულებებზე შეადგინა 4,367,427 ლარი, ხოლო საპროცენტო ხარჯებმა 4,921,781 ლარი. შესაბამისად პერიოდის ზარალმა შეადგინა 42,119,306 ლარი.

5,231,260 ლარი ამონაგებიდან უმეტესი ნაწილი წარმოადგენს სარეკლამო მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალს.

2023 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებული იყო 605 თანამშრომელი.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

- საკანონმდებლო რისკები;

- პოლიტიკური რისკები;
- სავალუტო რისკი;
- საბაზრო რისკი;

საკანონმდებლო რისკები

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

პოლიტიკური რისკები

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

სავალუტო რისკი

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

საბაზრო რისკი

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



შპს ფორმულა

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფორმულა“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „ფორმულა“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულება გამოვთქვით მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის

აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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

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

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს “ფი ქეი ეფ ჯორჯია” (SARAS-F-798362)

30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფორმულა“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „ფორმულა“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ზომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიტოვებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის

აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმომოხილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმომოხილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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

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

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს “ფი ქეი ეფ ჯორჯია” (SARAS-F-798362)

30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „ფორმულა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 (შესწორებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	6,014,274	8,581,372
არამატერიალური აქტივები	6	1,400,087	1,695,235
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	7	15,631	14,476
აქტივის გამოყენების უფლება	22	75,526	673,842
გრძელვადიანი ინვესტიციები	20	705,000	705,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,210,518	11,669,925
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	19	32,891	25,011
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,251,794	1,872,771
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	7,748	1,085,151
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,292,433	2,982,933
სულ აქტივები		10,502,952	14,652,859
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
აკუმულირებული დეფიციტი	10	(125,629,509)	(83,510,204)
სულ კაპიტალი		(125,629,509)	(83,510,204)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	128,765,362	93,658,833
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	23	40,468	78,060
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		128,805,830	93,736,893
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,080,306	3,130,977
გადასახდელი ხელფასები	12	1,750,887	19,546
საგადასახადო ვალდებულება	13	1,458,210	697,041
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		37,228	578,606
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,326,632	4,426,170
სულ ვალდებულებები		136,132,461	98,163,063
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,502,952	14,652,859

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 (შესწორებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	6,014,274	8,581,372
არამატერიალური აქტივები	6	1,400,087	1,695,235
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	7	15,631	14,476
აქტივის გამოყენების უფლება	22	75,526	673,842
გრძელვადიანი ინვესტიციები	20	705,000	705,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,210,518	11,669,925
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	19	32,891	25,011
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,251,794	1,872,771
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	7,748	1,085,151
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,292,433	2,982,933
სულ აქტივები		10,502,952	14,652,859
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
აკუმულირებული დეფიციტი	10	(125,629,509)	(83,510,204)
სულ კაპიტალი		(125,629,509)	(83,510,204)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	128,765,362	93,658,833
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	23	40,468	78,060
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		128,805,830	93,736,893
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,080,306	3,130,977
გადასახდელი ხელფასები	12	1,750,887	19,546
საგადასახადო ვალდებულება	13	1,458,210	697,041
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		37,228	578,606
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,326,632	4,426,170
სულ ვალდებულებები		136,132,461	98,163,063
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,502,952	14,652,859

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

გ. გუგუშვილი



30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები			
სარეკლამო შემოსავალი		4,758,196	5,291,342
სხვა შემოსავალი		11,744	66,692
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,147)	(2,200)
სულ ამონაგები		4,765,794	5,355,833
ხარჯები			
დაქირავებით მომუშავე პირთა ანაზღაურების ხარჯები	15	(20,245,386)	(19,369,303)
ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯი	16	(1,410,855)	(1,219,531)
ადგილობრივი გადაცემების ხარჯი		(3,848,244)	(4,407,903)
კვლევის ხარჯები	17	(1,299,156)	-
იჯარის ხარჯი	18	(706,004)	(1,302,475)
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი		(541,747)	(732,100)
სხვა პროფესიული მომსახურება		(733,774)	(528,981)
ტრანსლაციის ხარჯი		(403,754)	(412,738)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი		(1,521,748)	(1,380,798)
მასალები და მცირეფასიანი ნივთები		(1,216,886)	(1,660,510)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი		(3,264,055)	(3,255,720)
საინფორმაციო სააგენტოების ხარჯი		(296,044)	(291,005)
საკომუნიკაციო ხარჯი		(195,024)	(191,970)
თარგმნის და გახმოვანების ხარჯი		(117,480)	(130,787)
მივლინების ხარჯი		(350,668)	(238,120)
ავტომობილების საექსპლუატაციო და საწვავის ხარჯები		(311,060)	(418,727)
სატელევიზიო რეიტინგის დათვლის მომსახურება		(225,257)	(212,574)
სამეურნეო ხარჯი		(86,501)	(182,268)
გადასახადების ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა		(62,700)	177,212
ოფისის ხარჯები		(65,762)	(69,218)
დომეინი, ვებგვერდის მომსახურება, ჰოსტინგი და სხვ.		(481,095)	(526,037)
ტრანსპორტირების და გზავნილების ხარჯები		(15,282)	(1,804)
კომუნალური ხარჯები		(342,394)	(339,194)
ფილმების შერჩევა		(136,022)	(82,925)
ბანკის საკომისიო		(6,442)	(7,165)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(38,747)	(29,285)
საკანცელარიო ხარჯი		(8,647)	(11,871)
სხვა ხარჯები		(96,446)	(1,575,088)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		465,837	785,068
სულ ხარჯი		(37,561,344)	(37,615,818)
საოპერაციო ზარალი		(32,795,550)	(32,259,985)
ფინანსური შემოსავალი		(9,308,915)	10,988,466
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(42,104,466)	(21,271,519)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(14,840)	-
პერიოდის ზარალი		(42,119,306)	(21,271,519)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო;

შპს „ფორმულა“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აღონაგები	შენიშვნა	2023	2022
სარეკლამო შემოსავალი		4,758,196	5,291,342
სხვა შემოსავალი		11,744	66,692
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,147)	(2,200)
სულ ამონაგები		4,765,794	5,355,833
ხარჯები			
დაქირავებით მომუშავე პირთა ანაზღაურების ხარჯები	15	(20,245,386)	(19,369,303)
ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯი	16	(1,410,855)	(1,219,531)
ადგილობრივი გადაცემების ხარჯი		(3,848,244)	(4,407,903)
კვლევის ხარჯები	17	(1,299,156)	-
იჯარის ხარჯი	18	(706,004)	(1,302,475)
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი		(541,747)	(732,100)
სხვა პროფესიული მომსახურება		(733,774)	(528,981)
ტრანსლიაციის ხარჯი		(403,754)	(412,738)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი		(1,521,748)	(1,380,798)
მასალები და მცირეფასიანი ნივთები		(1,216,886)	(1,660,510)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი		(3,264,055)	(3,255,720)
საინფორმაციო სააგენტოების ხარჯი		(296,044)	(291,005)
საკომუნიკაციო ხარჯი		(195,024)	(191,970)
თარგმნის და გახმოვანების ხარჯი		(117,480)	(130,787)
მივლინების ხარჯი		(350,668)	(238,120)
ავტომობილების საექსპლუატაციო და საწვავის ხარჯები		(311,060)	(418,727)
სატელევიზიო რეიტინგის დათვლის მომსახურება		(225,257)	(212,574)
სამეურნეო ხარჯი		(86,501)	(182,268)
გადასახადების ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა		(62,700)	177,212
ოფისის ხარჯები		(65,762)	(69,218)
დომენი, ვებგვერდის მომსახურება, ჰოსტინგი და სხვ.		(481,095)	(526,037)
ტრანსპორტირების და გზავნილების ხარჯები		(15,282)	(1,804)
კომუნალური ხარჯები		(342,394)	(339,194)
ფილმების შერჩევა		(136,022)	(82,925)
ბანკის საკომისიო		(6,442)	(7,165)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(38,747)	(29,285)
საკანცელარიო ხარჯი		(8,647)	(11,871)
სხვა ხარჯები		(96,446)	(1,575,088)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		465,837	785,068
სულ ხარჯი		(37,561,344)	(37,615,818)
საოპერაციო ზარალი		(32,795,550)	(32,259,985)
ფინანსური შემოსავალი		(9,308,915)	10,988,466
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(42,104,466)	(21,271,519)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(14,840)	-
პერიოდის ზარალი		(42,119,306)	(21,271,519)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

ბ. გუგუშვილი



30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო;

შპს „ფორმულა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(დეფიციტი)	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(35,024,247)	(35,024,247)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(27,231,614)	(27,231,614)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(62,255,861)	(62,255,861)
კორექტირება-ფასს 16	-	17,177	17,177
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(21,271,519)	(21,271,519)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(83,510,203)	(83,510,203)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(42,119,306)	(42,119,306)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(125,629,509)	(125,629,509)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(დეფიციტი)	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(35,024,247)	(35,024,247)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(27,231,614)	(27,231,614)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(62,255,861)	(62,255,861)
კორექტირება-ფასს 16	-	17,177	17,177
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(21,271,519)	(21,271,519)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(83,510,203)	(83,510,203)
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(42,119,306)	(42,119,306)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	-	(125,629,509)	(125,629,509)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

გ. გუგუშვილი



30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

	2023	2022
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული თანხები (დღგ-ს ჩათვლით)	4,179,296	4,739,467
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები (საქონელსა და მომსახურებაზე გადასახადების ჩათვლით)	(7,467,026)	(8,695,729)
დაქირავებით მომუშავეებზე გადახდილი თანხები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)	(16,650,605)	(16,331,418)
დაბრუნებული საოპერაციო გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	80	36,589
გადახდილი სახელმწიფო და რეგულირების გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(3,470,672)	(4,176,270)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(23,408,928)	(24,427,361)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდები შვილობილი კომპანიის შესყიდვისთვის	-	-
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	(2,567,112)	(3,012,968)
გადახდები არამატერიალური აქტივების შესყიდვისთვის	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,567,112)	(3,012,968)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან მიღებული თანხები	-	-
შემოწილრულობა	370	455,660
ნასესხები თანხების მიღება	25,837,829	28,461,190
ნასესხები თანხების დაბრუნება	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	25,838,199	28,916,851
ფულადი სახსრების გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი	(939,562)	(764,642)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,077,403)	711,881
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,085,151	373,271
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	7,748	373,271

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

შპს „ფორმულა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

	2023	2022
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული თანხები (დღგ-ს ჩათვლით)	4,179,296	4,739,467
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები (საქონელსა და მომსახურებაზე)	(7,467,026)	(8,695,729)
გადასახადების ჩათვლით)		
დაქირავებით მომუშავეებზე გადახდილი თანხები (საშემოსავლო	(16,650,605)	(16,331,418)
გადასახადის ჩათვლით)		
დაბრუნებული საოპერაციო გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	80	36,589
გადახდილი სახელმწიფო და რეგულირების გადასახადები, მოგების	(3,470,672)	(4,176,270)
გადასახადის გარდა		
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(23,408,928)	(24,427,361)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდები შვილობილი კომპანიის შესყიდვისთვის	-	-
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	(2,567,112)	(3,012,968)
გადახდები არამატერიალური აქტივების შესყიდვისთვის	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,567,112)	(3,012,968)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან მიღებული თანხები	-	-
შემოწირულობა	370	455,660
ნასესხები თანხების მიღება	25,837,829	28,461,190
ნასესხები თანხების დაბრუნება	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	25,838,199	28,916,851
ფულადი სახსრების გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი	(939,562)	(764,642)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(1,077,403)	711,881
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,085,151	373,271
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	7,748	373,271

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

გ. გუგუშვილი



30 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-5.

1. შესავალი**კომპანია და მისი საქმიანობა**

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

კომპანიის დირექტორია ზურაბ გუმბარიძე პ/ნ 0102437522.

კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

დასახელება	წილი
დავით კეზერაშვილი	26.00 %
მიხეილ მშვილდაძე	12.25 %
ირაკლი სალინაძე	12.25 %
ზურაბ გუმბარიძე	12.25 %
გიორგი ლიფონავა	12.25 %
არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი	25.00 %
თავისუფლების ფორმულა	

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

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

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრამდე.

რადგან 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის არ არის პირველი, რომელიც კომპანიამ მოამზადა IFRS-ის შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივაციული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ცვეთა

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

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

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

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

წინასწარ გადახდები

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

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი

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

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

შემოსავლები შემოწირულობიდან

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

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადგება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

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

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები – GMT (Pillat Two) მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;

ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 10-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

5. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარე ბი	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ხელსაწყო ები	სულ
დირექტულება							
ბალანსი							
31.12.2021	10,847,493	1,032,887	950,167	60,179	3,715,056	45,808	16,651,590
შეძენა	141,643	82,989	83,615	-	30,003	23,241	361,491
გასვლა	(1,820)	(37,790)	(83,092)	-	(25,637)	(2,559)	(150,897)
ბალანსი							
31.12.2022	10,987,316	1,078,086	950,691	60,179	3,719,422	66,490	16,862,184
შეძენა	413,273	78,654	83,838	-	118,943	28,829	723,537
გასვლა	(363)	(12,466)	(11,109)	-	(441)	(6,780)	(31,158)
ბალანსი							
31.12.2023	11,400,227	1,144,274	1,023,419	60,179	3,837,925	88,539	17,554,563
ცვეთა							
ბალანსი							
31.12.2021	2,998,347	342,692	248,158	3,888	1,450,492	14,776	5,058,353
ცვეთა	1,842,556	263,719	182,230	12,036	927,622	27,558	(33,261)
გასვლა	-	(8,317)	(13,648)	-	(10,156)	(1,139)	3,255,720
ბალანსი							
31.12.2022	4,840,902	598,094	416,740	15,924	2,367,957	41,194	8,280,812
ცვეთა	1,867,746	253,381	193,740	12,036	911,301	25,850	3,264,055
გასვლა	-	(4,579)	-	-	-	-	(4,579)
ბალანსი							
31.12.2023	6,708,649	846,897	610,480	27,960	3,279,259	67,044	11,540,289
ბალანსი							
31.12.2021	7,849,146	690,195	702,009	56,291	2,264,564	31,032	11,593,237
ბალანსი							
31.12.2022	6,146,414	479,992	533,951	44,255	1,351,465	25,296	8,581,372
ბალანსი							
31.12.2023	4,691,578	297,377	412,939	32,219	558,667	21,494	6,014,274

6. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2021	2,458,334	1,927,932	4,386,266
შეძენა	838,236	7,853	846,089
გასვლა	-	-	-
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2022	3,296,569	1,935,785	5,232,354
შეძენა	549,849	78,435	628,284
გასვლა	-	-	-
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2023	3,846,419	2,014,220	5,860,638
ამორტიზაცია			
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2021	1,698,629	457,693	2,156,322
ამორტიზაცია	1,090,503	290,294	1,380,798
გასვლა	-	-	-
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2022	2,789,132	747,987	3,537,120
ამორტიზაცია	584,273	339,159	923,432
გასვლა	-	-	-
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2023	3,373,406	1,087,146	4,460,552
საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2021	759,705	1,470,239	2,229,944
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2022	507,437	1,187,798	1,695,235
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2023	473,013	927,074	1,400,087

7. კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	15,631	14,476
კომპანიის წილის შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	-
სულ კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	15,631	14,476

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,740,935	1,798,725
უიმედო ვალები	510,661	74,045
სხვა მოთხოვნები	198	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსურ მოთხოვნებში	2,251,794	1,872,771

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

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	14	15
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	5,837	246,377
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,897	838,760
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	7,748	1,085,151

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

10. კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია. საანგარიშგებო პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ დაფიქსირებულა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ჯამურმა კაპიტალმა შეადგინა 125,639,509 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი - 83,510,203 ლარი), რომელიც მოიცავს გაუნაწილებელი მოგება/ზარალისა და მიმდინარე პერიოდის შედეგის ჯამს.

11. ნასესხები სახსრები

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ვადიანი სესხი რეზიდენტი კომპანიიდან	11%	26 მარტი 2021	368,878	703,164
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	6%	5 დეკემბერი 2021	-	-
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	5%	31 დეკემბერი 2024	-	-
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	5%	31 დეკემბერი 2024	128,396,484	92,955,669
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	5%	31 დეკემბერი 2024	-	-
ვადიანი სესხი არა-რეზიდენტი კომპანიიდან	3%	1 აგვისტო 2022	-	-
სულ ნასესხები სახსრები			128,765,362	93,658,833

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სხვა ვალდებულებები და კრედიტორები	1,815,163	1,372,858
სავაჭრო ვალდებულებები	2,210,478	1,073,647
ფილმების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	-
მიღებული ავანსები	54,665	56,190
საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები	-	-
დაქირავებით მომუშავეთა ანაზღაურების ვალდებულებები	1,750,887	647,828
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,831,193	3,150,523

13. საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი	39,599	24,759
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	4,789,927	3,518,108
გადასახდელი დღგ	(3,548,940)	(2,941,366)
გადახდილი დღგ	-	-
ჩაუთვლელი დღგ	(198)	(164)
ქონების გადასახადი	148,570	85,870
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	29,253	9,833
სულ საგადასახადო ვალდებულება	1,458,210	697,041

14. შემოწირულობა

კომპანიამ 2019 წელს Grenock Capital Corporation-ისგან შემოწირულობის სახით მიიღო 4,850,000 ლარი, 2020 წლის განმავლობაში 2,165,000 ლარი, 2021 წლის განმავლობაში 600,000 ლარი.; ხოლო 2022 წლის განმავლობაში 328,569 ლარი, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში პოლიტიკური მდგომარეობის ცვლილებიდან გამომდინარე დასრულდა ხელშეკრულება და კომპანიაში შემოვიდა ფონდის დარჩენილი ნაწილი 370 ლარის ოდენობით.

15. დაქირავებით მომუშავე პირთა ანაზღაურების ხარჯები

	2023	2022
ხელფასი და სხვა გასამრჯელოები	19,693,566	18,594,644
საპენსიო შენატანები	391,278	377,063
პრემიები	160,542	397,597
სულ დაქირავებით მომუშავე პირთა ანაზღაურების ხარჯი	20,245,386	19,369,303

16. ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯი

ადგილობრივი ტელესერიის ხარჯები 2019 წლის მდგომარეობით წარმოადგენდა ტელესერიალი "ჩემი ცოლის დაქალების" ღირებულებას რომელიც შეადგენდა 996,610 ლარს, ხოლო 2020 წელს მას დამატა ტელესერიალი "თესეა" და ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯმა შეადგინა შესაბამისად 1,829,373 ლარი, 2021 წლის მდგომარეობით კი ახალი სერიალი არ დამატებულა და ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯი შეადგენდა 1,889,416 ლარს.

2022 წლის მდგომარეობით ადგილობრივი ტელესერიალების ხარჯი შედგება ტელესერიალ "ჩცდ"-ს ხარჯისაგან და შეადგენს 1,219,531 ლარს. 2023 წლის მდგომარეობით ახალი სერიალი არ დამატებულა, ხოლო "ჩცდ"-ს ხარჯმა შეადგინა 1,410,855.

17. კვლევის ხარჯი

კვლევის ხარჯი წარმოადგენს წინასაარჩევნო საზოგადოებრივი აზრის კვლევას, რომელსაც ახორციელებს კომპანია Edison Research-ი და IPSOS SA. კვლევის ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 422,640 ლარს, 2020 წლის მდგომარეობით შეადგინა 1,922,611 ლარს, ხოლო 2021 წლის მდგომარეობით შეადგინა 1,643,295.

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიაში არ მომხდარა კვლევის ხარჯების გაწევა (ეგზიტპოლები/კვლევები) კვლევის ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით შეადგენს 1,299,156 ლარს.

18. იჯარის ხარჯი

	2023	2022
ოფისის იჯარა	626,392	1,219,538
სხვა იჯარა	79,613	82,938
სულ იჯარის ხარჯი	706,004	1,302,475

სხვა იჯარა წარმოადგენს არასაოფისე ფართისა და სხვადასხვა სატელეკომუნიკაციო ტექნიკის იჯარას.

19. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
საქონელი	-	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	32,586	25,011
დაუმთავრებელი წარმოება	305	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	32,891	25,011

20. გრძელვადიანი ინვესტიციები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	705,000	705,000
სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები	705,000	705,000

21. შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან

	2023	2022
სარეკლამო შემოსავალი	4,758,196	5,291,342
სხვა შემოსავლები	11,744	66,692
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	370	456,500
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,770,310	5,814,533

22. აქტივის გამოყენების უფლება

	საოფისე ფართი	სულ
თვითღირებულება		
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2021	2,898,921	2,898,921
შეძენა	221,720	221,720
გასვლა	-	-
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2022	3,120,641	3,120,641
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2023	3,120,641	3,120,641
ამორტიზაცია		
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2021	(1,498,603)	(1,498,603)
ამორტიზაცია	(948,195)	(948,195)
გასვლა	-	-
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2022	(2,446,799)	(2,446,799)
ამორტიზაცია	(598,316)	(598,316)
გასვლა	-	-
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2023	(3,045,115)	(3,045,115)
საბალანსო ღირებულება		
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2021	1,400,318	1,400,318
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2022	673,842	673,842
ნაშთი, 31 დეკემბერი 2023	75,526	75,526

23. ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ერთი წლის განმავლობაში		
იჯარის გადახდა	41,800	608,379
ფინანსური ხარჯი	(4,571)	(29,772)
სულ ერთი წლის განმავლობაში	37,228	578,606
ერთიდან 5 წლამდე		
იჯარის გადახდა	41,119	84,311
ფინანსური ხარჯი	(1,651)	(6,252)
სულ ერთიდან 5 წლამდე	40,468	78,060
ხუთ წელზე მეტი		
იჯარის გადახდა	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
სულ ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	77,696	656,666

24. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

25. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

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

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ

კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	14,476	-	-	14,476
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,872,107	-	5,072	1,877,179
ფული და ფულის ექვივალენტები	246,392	18,501	820,259	1,085,151
აქტივის გამოყენების უფლება	-	673,842	-	673,842
გრძელვადიანი ინვესტიციები	705,000	-	-	705,000
სულ ფინანსური აქტივები	2,833,566	692,343	825,331	4,351,241
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,502,695	-	-	2,502,695
ნასესხები სახსრები	93,658,833	-	-	93,658,833
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	78,060	-	78,060
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	578,606	-	578,606
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96,161,528	656,666	-	96,818,194
წმინდა პოზიცია	(93,327,962)	35,677	825,331	(92,466,952)
2023	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	15,631	-	-	15,631
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,251,794	-	-	2,251,794
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,851	744	1,153	7,748
აქტივის გამოყენების უფლება	-	75,526	-	75,526
გრძელვადიანი ინვესტიციები	705,000	-	-	705,000
სულ ფინანსური აქტივები	2,978,276	76,270	1,153	3,055,700
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,134,936	1,945,370	-	4,080,306
ნასესხები სახსრები	368,878	-	128,396,484	128,765,362
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	40,468	-	40,468

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	37,228	-	37,228
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,503,814	2,023,066	128,396,484	132,923,364
წმინდა პოზიცია	474,463	(1,946,796)	(128,395,331)	(129,867,664)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	14,476	-	-	14,476
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,872,770	-	-	1,872,770
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,085,151	-	-	1,085,151
აქტივის გამოყენების უფლება	-	673,842	-	673,842
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	705,000	-	705,000
სულ ფინანსური აქტივები	2,972,398	1,378,842	-	4,351,241
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,502,695	-	-	3,130,977
ნასესხები სახსრები	-	93,658,833	-	93,658,833
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	78,060	-	78,060
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	578,606	-	-	578,606
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,081,301	93,736,893	-	96,818,194
წმინდა პოზიცია	(108,902)	(92,358,050)	-	(92,466,952)

2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	15,631	-	-	15,631
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,251,794	-	-	2,251,794
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,748	-	-	7,748
აქტივის გამოყენების უფლება	-	75,526	-	75,526
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	705,000	-	705,000
სულ ფინანსური აქტივები	2,275,173	780,526	-	3,055,700

ფინანსური ვალდებულებები

შპს „ფორმულა“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,080,306	-	-	4,080,306
ნასესხები სახსრები	-	128,765,362	-	128,765,362
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	40,468	-	40,468
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	37,228	-	-	37,228
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,117,534	128,805,830	-	132,923,364
წმინდა პოზიცია	(1,842,360)	(128,025,304)	-	(129,867,664)

კაპიტალის მართვა

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

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

	31-დეკ-2023		31-დეკ-2022	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	15,631	15,631	14,476	14,476
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,251,794	2,251,794	1,872,771	1,872,771
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,748	7,748	1,085,151	1,085,151
აქტივის გამოყენების უფლება	75,526	75,526	673,842	673,842
გრძელვადიანი ინვესტიციები	705,000	705,000	705,000	705,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,080,306	4,080,306	2,502,695	2,502,695
ნასესხები სახსრები	128,765,362	128,765,362	93,658,833	93,658,833
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	40,468	40,468	78,060	78,060
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	37,228	37,228	578,606	578,606

27. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი ნაშთები:

	2023	2022
შპს „ფორმულა პროექტო ფროდაქშენ“	364,023	364,023
შპს „ინტერმედია“	247,694	170,795
შპს „ფორმულა მულტიმედია“	4,237	-

	2023	2022
გაწეული ხარჯები		
შპს „ფორმულა მულტიმედია“	598,476	-

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან გავემული სახელფასო ხარჯები:

	2023	2022
მენეჯმენტის ანაზღაურება	699,386	575,335

28. საქმიანობის უწყვეტობა

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

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

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ კომპანია გააგრძელებს თავის საქმიანობას მომავალშიც.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ზემოთ მოცემული საკითხებისა, ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ზემოთ მოცემული საკითხებისა, ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

გ. გუგუშვილი

