



J. B. Audit

შპს სტერეო+

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისთვის**

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10-11
განმარტებითი შენიშვნები	13-39

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შემდეგი ანგარიში, რომლის წაკითხვაც უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებთან ერთად, შეიქმნა ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორთა შესაბამისი პასუხისმგებლობების განსაზღვრის მიზნით, შპს სტერეო+-ის (შემდგომში, „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში, „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს და კონსოლიდირებულ ცვლილებებს კაპიტალში აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის და პრინციპების შერჩევაზე და მათ თანმიმდევრულად გამოყენებაზე;
- გონივრული და წინდახედული მსჯელობებისა და შეფასებების გაკეთებაზე;
- განცხადებაზე, რომ დაცულია თუ არა მსს ფასს-ის მოთხოვნები და ყველა არსებითი საკითხი განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში; და
- ფუნქციონირებად საწარმოდ დაშვების პრინციპით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც არ არის მიზანშეწონილი ვარაუდი, რომ ჯგუფი განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში შიდა კონტროლის ეფექტური და სანდო სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- სათანადო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და რომელიც საშუალებას მისცემს ხელმძღვანელობას უზრუნველყოს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-სთან შესაბამისობა.
- ჯგუფის საქმიანობის იურისდიქციაში მოქმედი, ადგილობრივი კანონმდებლობის და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ისეთი ზომების მიღებაზე, რომლებიც ხელმძღვანელობისთვის გონივრულად ხელმისაწვდომია; და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და გამოვლენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 04 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

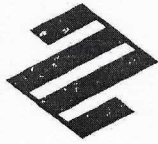
მალხაზ კვარაცხელია

ნუნუ მესხი

დირექტორი:

ბუღალტერი:





აუდიტორული კომპანია
შ.პ.ს. "ჯ. ბ. აუდიტი"
AUDIT COMPANY
"J. B. Audit", LLC
www.jbauditi.ge



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სტერეო+-ის პარტნიორებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „სტერეო+“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებულ ფინანსური საქმიანობის შედეგებს და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი შეადგენს 604,150 ლარს, რომელიც წარმოადგენს 2014 წელს კომპანიის მესაკუთრეების მიერ კაპიტალში შეტანილი ქონების ღირებულებას. 2023 წლის 31 დეკემბრის, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები მოიცავს 196 045 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ერთეულებს (2022- 232 662 ლარი). ამ ერთეულების თვითღირებულება განისაზღვრა 604 150 ლარის ოდენობით დამოუკიდებელი შეფასებით, რომელიც განახორციელა შპს „აუდიტის ცენტრმა“ 2014 წლის 26 ნოემბერს. ჩვენ არ დავკმაყოფილდით ვარაუდებით და ქონების შესაფასებლად გამოყენებული საფუძვლებით, შესაბამისად არ დავკმაყოფილდით ამ ერთეულების თვითღირებულებით და შესაბამისი დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი ზარალით.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და ვალდებულებების მუხლი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 3 736 977 ლარის სავაჭრო მოთხოვნასა და 3 390 389 ლარის სავაჭრო

ვალდებულებებს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 3 352 958 ლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისა და 3 169 744 ლარის ვალდებულების წარმოშობისა და მიმდინარე ნაშთების ანგარიშსწორების პირობების შესახებ. ამიტომ, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ასევე, ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები, პირობითი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს წარმოადგენს.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ „Chemexim International“-სა და კომპანიის აქციონერს, „დავით ზილფიმიანს“ შორის წარმოქმნილ დავაზე, რომელიც დაიწყო 2014 წლის 31 იანვარს. „Chemexim International“, როგორც მოსარჩელე მხარე, ედავებოდა დავით ზილფიმიანს, რომელმაც გასცა სესხი 252,000 ევროს და 14,000 აშშ დოლარის ოდენობით სიტყვიერი შეთანხმების საფუძველზე და განახორციელა გადარიცხვა ბანკის მეშვეობით. პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლომ არ დააკმაყოფილა სარჩელი, თუმცა უზენაესმა სასამართლომ დააკმაყოფილა იგი, რამაც გამოიწვია კომპანიაში დავით ზილფიმიანის წილის დაყადაღება და დაიწყო აღსრულება.

საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრებულ იქნა ადამიანის უფლებათა ევროპულ სასამართლოში, ხოლო აქციონერებმა და შპს „სტერეო +“ - მა მიმართეს საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოს, რომ სამუწყებლო კომპანიის აქციების საზოგადოებრივი აუქციონის წესით გაყიდვა დაუშვებლად გამოცხადდეს, რაც ეწინააღმდეგება "მაუწყებლობის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ გაყიდვის პროცედურებს.

2019 წლის 17 დეკემბერს საკონსტიტუციო სასამართლოს მიერ დაკმაყოფილებულ იქნა პარტნიორების სარჩელი. (საკონსტიტუციო სასამართლოს გადაწყვეტილება #2/6/1311). 2021 წლის 12 ივლისის თბილისის საქალაქო სასამართლოს განჩინების (საქმე №2/15922-21) თანახმად პარტნიორის დავით ზილფიმიანის წილზე მოიხსნა უფლებრივი შეზღუდვა ყადაღის სახით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-15 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტი, რომელიც ეხება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით და საჭიროების შემთხვევაში, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოადგინოს განგრძობითობასთან დაკავშირებული საკითხები და სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძვლები, გარდა შემთხვევებისა როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ აქვს რაიმე სხვა რეალური არჩევანი გარდა ზემოთ აღნიშნულისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ ასს-ს მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მიჩნეული იყოს იმ შემთხვევაში, თუ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ნაწილის სახით, ჩვენი აუდიტის მსვლელობისას ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ, თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ ვქმნით და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ გამოტოვებებს, არასწორ ასახვას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ვიაზრებთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემებს, გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, მაგრამ არა ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და ხელმძღვანელობის მიერ, აღნიშნულთან დაკავშირებით გაკეთებულ ახსნა-განმარტებებს.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპის გამოყენების შესაბამისობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების მიხედვით, ვაფასებთ არსებობს თუ არა არსებითი განუსაზღვრელობა იმ მოვლენებთან და გარემოებებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ ჩვენს

აუდიტორთა დასკვნაში გავამახვილოთ ყურადღება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებებზე ან, თუ მსგავსი ახსნა-განმარტებები არ არის ადეკვატური, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ჯგუფმა ვერ გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, ახსნა-განმარტებების ჩათვლით და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მათი სამართლიანი წარდგენა;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას, ჯგუფის შიგნით საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობებთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და მოსწრებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.
- სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობებთ აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბებსა და ვადებს და მნიშვნელოვან აუდიტორულ დასკვნებს, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის სისტემების ნებისმიერი არსებითი ნაკლოვანებების ჩათვლით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად მოიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით და რამდენად თანხვედრილია საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მმართველობით ანგარიშში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ბესიკ ჯოზაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-230452).

შპს „ჯ.ბ. აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

04 სექტემბერი 2024 წელი



შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

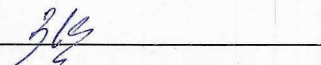
კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2023	2022
	შენიშვნები		
შემოსავალი	4	12,023,620	11,659,237
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(7,553,678)	(7,485,233)
საერთო მოგება		4,469,941	4,174,004
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	105,858	90,342
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,541,455)	(3,225,757)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება		43,310	-
ფინანსური ხარჯები	8	(147,673)	441,417
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(828,336)	(74,475)
მოგება (ზარალი) დაზღვევამდე		1,101,646	(2,768,472)
მოგების გადასახადი			
მოგება (ზარალი) წლის განმავლობაში		1,101,646	1,405,532
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი):			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,101,646	1,405,532

მაღბაზ კვარაცხელია

დირექტორი 

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი 



შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

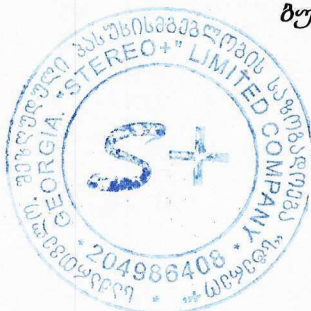
		2023	2022	2021
აქტივები	შენიშვნები			
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	6,626,383	7,626,917	8,186,040
არამატერიალური აქტივები	11	48,835	74,201	100,692
საინვესტიციო ქონება	12	134,836	-	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	13	-	105,088	129,910
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,810,054	7,806,206	8,416,642
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	143,314	149,863	126,934
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	15	3,736,977	3,534,390	3,174,601
მოთხოვნები დამფუძნებლთა მიმართ		-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	1,416,563	459,210	438,643
გადახდილი ავანსები		72,021	116,480	163,653
სულ მიმდინარე აქტივები		5,368,874	4,259,944	3,903,832
სულ აქტივები		12,178,929	12,066,150	12,320,474
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მესაკუთრის კაპიტალი	17	1,607,641	1,607,641	1,607,621
დამატებითი გადახდილი კაპიტალი	17	5,888,965	6,739,235	7,368,458
დაგროვილი ზარალი		(402,188)	(1,503,804)	(2,909,347)
სულ კაპიტალი		7,094,418	6,843,073	6,066,732
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	342,498	954,051	1,921,987
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		342,498	954,051	1,921,987
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	18	639,328	584,742	869,703
დღგ-ს ვალდებულება		-	-	61,340
მიღებული ავანსები		470,422	415,447	357,489
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	3,390,389	3,097,809	2,864,989
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	20	241,875	171,028	178,234
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,742,013	4,269,026	4,331,755
სულ ვალდებულებები		5,084,511	5,223,077	6,253,742
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,178,928	12,066,150	12,320,474

მალბაზ კვარაცხელია

ნუნუ მესხი

დირექტორი

ბუღალტერი



შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

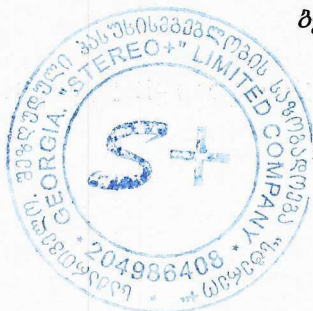
		საწესდებო კაპიტალი	ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ
	შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		1,607,621	8,920,051	(7,343,157)	3,184,515
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17				
კორექტირება				(11,385)	(11,385)
დამფუძნებელთა მიერ განხორციელებული შენატანები			(1,551,594)		(1,551,594)
დივიდენდი					-
მთლიანი სრული შემოსავალი				4,445,195	4,445,195
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს		1,607,621	7,368,458	(2,909,347)	6,066,732
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17				
კორექტირება			(20)	32	12
დამფუძნებელთა მიერ განხორციელებული შენატანები			(629,202)		(629,202)
დივიდენდი					-
მთლიანი სრული შემოსავალი				1,405,532	1,405,532
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		1,607,621	6,739,235	(1,503,783)	6,843,073
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17				
კორექტირება		20		(52)	(32)
დამფუძნებელთა მიერ განხორციელებული შენატანები			(850,270)		(850,270)
დივიდენდი					-
მთლიანი სრული შემოსავალი				1,101,646	1,101,646
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		1,607,641	5,888,965	(402,189)	7,094,417

მაღბაზ კვარაცხელია

ნუნუ მესხი

დირექტორი

ბუღალტერი



შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება (ზარალი)	1,101,646	1,405,532
კორექტირებები:		
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	(43,310)	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,443,180	1,424,315
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	25,366	27,338
არამატერიალური აქტივის გასვლით მიღებული ამონაგები/ზარალი	-	-
გასაყიდად ფლობილის კატეგორიაში კლასიფიცირებული აქტივის გასვლით მიღებული ამონაგები/ზარალი	-	-
ანარიცხი საეჭვო მოთხოვნებისთვის	779,310	1,381,812
საპროცენტო ხარჯი	112,996	127,417
მარაგების გაუფასურება	49,069	-
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა), წმინდა	(980,587)	(1,598,596)
დამფუძნებელთა მიმართ არსებული მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	-	-
დღგ-ს მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	-	-
დღგ-ს ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	-	(61,340)
მიმდინარე ავანსების ზრდა (შემცირება)	43,151	(78,069)
კლიენტებისგან მიღებული ავანსების ზრდა (შემცირება)	54,975	57,957
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6,549	(22,929)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	292,580	265,666
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	70,847	(7,174)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	2,955,771	2,921,929
გადახდილი პროცენტი	(112,848)	(130,150)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,842,923	2,791,779
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(468,012)	(892,530)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	(847)
გრძელვადიანი აქტივებისთვის მიღებული ავანსების ზრდა	105,088	24,822
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(91,525)	-

შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	13-14
2	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება და მომზადების საფუძვლები	14-20
3	მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასებების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები	20
4	შემოსავალი	21
5	გაყიდვების თვითღირებულება	21
6	სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21
7	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
8	ფინანსური ხარჯები, წმინდა	22
9	სხვა საოპერაციო ხარჯები	22
10	ძირითადი საშუალებები	23-24
11	არამატერიალური აქტივები	25
12	საინვესტიციო ქონება	26
13	ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	26
14	მარაგები	26
15	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
16	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
17	სააქციო კაპიტალი	28-29
18	სესხები	30
19	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
20	სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	31
21	პირობითი ვალდებულებები	31-34
22	ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკის მართვა	34-36
23	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37-38
24	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38
25	ბიზნეს გარემო	39
26	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	39

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სტერეო + (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმით. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ალექსიძის ქ. 1. თავდაპირველად შეიქმნა მესაკუთრეთა შემდეგი სტრუქტურა:

- დავით ზილფიმიანი - 68%
- მარკო კუპოლეტი - 10%
- ზურაბ ჭელიძე - 11%
- ვახტანგ ჭკუასელი - 11%

2014 წელს განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები : ლუკა სევერინი - 50% და გიორგი ხითარიშვილი - 50% . 2015 წელს განხორციელებული ცვლილებებით მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ : დავით ზილფიმიანი - 50% და ლუკა სევერინი - 50%, ხოლო 2016 წელს განხორციელებული ცვლილებებით მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები : დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 15%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

2022 წლის თებერვალში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 25%, რობერტ ხახალევი - 25%, ხოლო 2022 წლის 27 ივნისს კვლავ მოხდა საკუთრების ცვლილება, შედეგად კომპანიის მესაკუთრეთა წილებია: დავით ზილფიმიანი 50%, რობერტ ხახალევი 25%, ელენა ხახალევა 15% და ლაშა ზილფიმიანი 10%.

2023 წლის მარტში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 10%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლევანი ზილფიმიანი - 15%.

2023 წლის აპრილში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 10%, ლევანი ზილფიმიანი - 40%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100%, რომელიც ფლობს ლიცენზიას ადგილობრივი ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელების უზრუნველსაყოფად მანგლისში. შპს ომეგას აქვს სატელევიზიო არხი სახელწოდებით ომეგა TV.

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები შპს ომეგა და შპს დი + საქმიანობენ მაუწყებლობისა და ელექტრონული კომუნიკაციების სფეროში. სტერეო+ ფლობს სამაუწყებლო ლიცენზიას, რადიოსიხშირული სპექტრით საქმიანობის ლიცენზიებს და ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელის უზრუნველსაყოფად რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზიებს, ასევე კომპანია უზრუნველყოფს MUX-B-ში არსებული არხების სატელიტზე გავრცელებას.

ქენევის შეთანხმების ფარგლებში (GE-06), რომელსაც ხელი მოეწერა 2016 წელს, ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლა არის საერთაშორისო ტელესაკომუნიკაციო კავშირის (ITU) წევრი ქვეყნების საერთაშორისო ვალდებულება, რომელთა შორის არის საქართველოც. რეგიონისთვის (მათ შორის საქართველოს ევროპასთან , აფრიკასთან და აზიის დიდ ნაწილთან ერთად) 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა როგორც ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლის ბოლო ვადა, რაც იმას ნიშნავს, რომ ამ თარიღის შემდეგ, ანალოგიური TV სიგნალები, რომლებიც მოქმედებენ საქართველოში, აღარ იქნება დაცული მეზობელი ქვეყნების ჩარევისგან. ამ ხელშეკრულების ხელმოწერით საქართველოს მთავრობამ განსაზღვრა სახელმწიფო პოლიტიკის მთავარი მიმართულება ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასასვლელად.

საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის 2014 წლის 10 ივლისის 363\1 გადაწყვეტილებით კომპანია გამოცხადდა კონკურსის გამარჯვებულად და მიენიჭა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელის უზრუნველსაყოფად რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის MUX-B, MUX-E და MUX-D ლიცენზიები. აქედან MUX-B, MUX-E ლიცენზიები განკუთვნილი იყო ეროვნულ დონეზე ღია ეთერით, მომხმარებლებისათვის უფასოდ სამაუწყებლო სიგნალის გასავრცელებლად, MUX-D ლიცენზია მომხმარებლებისათვის ფასიანი სამაუწყებლო სიგნალის მისაწოდებლად.

კომპანიამ, საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურითა და შესაბამისი გამოცდილებით, 2015 წელს დაასრულა ქვეყნის გადაყვანა ანალოგური მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე. გადართვის პროცესი დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბრამდე. კომპანიამ შეასრულა იმ ეტაპზე არსებული ვალდებულებები და ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლა განხორციელდა კომისიის მიერ დადგენილი განრიგითა და პირობებით, რომლის შესრულება დაასტურა თავად კომისიამ თავისი გადაწყვეტილებით. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც ანალოგური მაუწყებლობიდან გადავიდა ციფრულ მაუწყებლობაზე.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს დი+ 100% წილს კომპანია საქმიანობს ელექტრონული კომუნიკაციების სფეროში.

შპს დი+ს გადაეცა MUX- D ლიცენზია, რომლის ფარგლებშიც ახორციელებს პროექტებს DIGITAL TV, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა 2017 წლის მაისში. DIGITAL TV არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს სატელევიზიო არხების პაკეტს საქართველოს ყველა რეგიონში. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ფასიან პაკეტს სახელწოდებით „DIGITAL TV“ რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 41 მაღალი რეიტინგის არხს, ამასთანავე მომხმარებლებს შეუძლიათ მიიღონ ღია ეთერით გავრცელებული ქართული არხებიც. TV არხების პაკეტის ყოველთვიური ღირებულება, იჯარის გარეშე, შეადგენს 8 და 16 ლარს. კომპანია უზრუნველყოფს მრავალფეროვანი TV არხების მაღალი ხარისხის ვიდეო ტრანსლაციას სატელიტური თეფშის და ინტერნეტ წვდომის გარეშე. სიგნალის მისაღებად მომხმარებელს სჭირდება მხოლოდ მიმღები მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს), რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ისინი წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში, ლარში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე აქტივები 1,13 -ჯერ აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს, რომელიც გულისხმობს კომპანიის უნარს მოახდინოს აქტივების სწრაფი რეალიზაცია და ვალდებულებების დროული შესრულება მიმდინარე საქმიანობის პირობებში, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას, სტაბილური ეკონომიკური გარემოს არსებობის შემთხვევაში, განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ/ ფინანსურ რისკებს და ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, შესაბამისად ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. კომპანიის მენეჯმენტის მნიშვნელოვანი მსჯელობა ემყარება ასევე, დებიტორული დავალიანების ლიკვიდურობის შეფასებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს ვადაგასული სავაჭრო მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების იდენტიფიცირებას და მისი ანაზღაურებადი ღირებულის შეფასებას ინდივიდუალურად თითოეულ მოთხოვნასთან მიმართებაში. 2023 წლის ბოლოსთვის ჩამოწერილი მოთხოვნების ოდენობამ ჯამში შეადგინა 1 430 227 ლარი, ხოლო საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ოდენობამ - 779 310 ლარი.

კომპანია სტერეო+ მის შვილობილ კომპანიასთან, შპს დი+ -თან ერთად (შემდგომში, „ჯგუფი“) უზრუნველყოფს სატელევიზიო მაუწყებლობას, გადაცემის მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო ქსელების შექმნასა და მხარდაჭერას, ციფრულ მაუწყებლობას. სამაუწყებლო სფეროებში არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი უარყოფითი ცვლილებები, რომელიც არსებითად ექვის ქვეშ დააყენებს კომპანიის უნარს განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

**შპს სტერეო+
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

	2023	2022
	ლარი	ლარი
აქტივები		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8,371,596	10,177,283
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	89,525	130,771
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	4,117,669	3,571,806
მოთხოვნები აქციონერების მიმართ		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	175,516	1,289
ავანსები	65,143	74,490
სულ მიმდინარე აქტივები	4,447,853	3,778,356
სულ აქტივები	12,819,449	13,955,639
კაპიტალი და ვალდებულებები		
სულ კაპიტალი	8,894,706	9,784,275
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	342,498	954,051
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	639,328	584,742
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
დღგ-ს ვალდებულება		
მიღებული ავანსები	19,497	53,344
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,730,917	2,487,918
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	192,504	91,309
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,582,244	3,217,313
სულ ვალდებულებები	3,924,742	4,171,364
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	12,819,449	13,955,639

კონსოლიდაცია

შვილობილ კომპანიებს აკონტროლებს მშობელი კომპანია. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიისა და მის მიერ სრულად ფლობილი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. ყველა ჯგუფთაშორისი გადარიცხვა, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი გამოირიცხება კონსოლიდაციის დროს.

უცხოური ვალუტების კონვერტაცია

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის თარიღისთვის არსებული კურსის გამოყენებით. ფულადი ერთეულები უცხოური ვალუტაში საანგარიშგებო თარიღისთვის კონვერტირებულია 31 დეკემბერს არსებული კურსის გამოყენებით. ანგარიშსწორებისას წარმოშობილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება იმდენად, რამდენადაც არის მოსალოდნელი რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება ჯგუფში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ იყოს შეფასებული, მიუხედავად გადახდის განხორციელების თარიღისა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის სახელშეკრულებო პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან ბაჟის გამოკლებით. სამაუწყებლო და გადაცემის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი გასწევს მომსახურებას. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება როდესაც საქონლის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და ანაზღაურება გადაცემულია მყიდველზე, როგორც წესი საქონლის მიწოდებისას.

იჯარები

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემულ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყონებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასესხო ხარჯები

ყველა სასესხო ხარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევის პერიოდში.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი საგადასახადო მოგების რეფორმასთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილია როგორც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად მოქმედებს დაბეგვრის მომენტში, როდესაც ხდება დაბეგვრადი მოგების დივიდენდის სახით განაწილება. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, საფინანსო ინსტიტუტების გარდა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელით მთავარი დაბეგვრის ობიექტი არის განაწილებული მოგება. ამასთან, რამდენიმე სხვა ტრანზაქცია მოიაზრება როგორც მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტად, მაგალითად არასაბაზრო გარიგება დაინტერესებულ მხარეებთან და/ან პირებთან, რომლებიც გათავისუფლებულნი არიან მოგების გადასახადისგან. ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან, საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯების ზღვრულ ოდენობაზე გადაჭარბება.

მოგების გადასახადის ხარჯი არ მოიცავს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად ზემოთ აღნიშნულ სხვადასხვა ხარჯზე გაანგარიშებულ მოგების გადასახადს, რადგან იგი არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას და აღნიშნული გადასახადი აღიარდება სხვა ხარჯის კატეგორიაში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში როდესაც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, ფაქტიური გადახდის თარიღის მიუხედავად ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდები.

მესაკუთრის კაპიტალი, დამატებით გადახდილი კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც „მესაკუთრეთა კაპიტალი“ საკუთარ კაპიტალში. ნებისმიერი ოდენობა რომელიც მიღებულია მესაკუთრეებისგან ავტორიზებულ კაპიტალზე მეტი ოდენობით კლასიფიცირებულია როგორც „დამატებით განხორციელებული შენატანი „ საკუთარ კაპიტალში. დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ წელიწადში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონების ჩათვლით

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ყველა სხვა აქტივს ცვეთა ერიცხება, აქტივების თვითღირებულების (გამოკლებული მათი ნარჩენი ღირებულება) აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე განაწილების მიზნით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	5-20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
საოფისე აღჭურვილობა	3-15%
საიჯარო გაუმჯობესებები	7-20%

თუ არსებობს მინიშნება იმისა, რომ აქტივის ცვეთის განაკვეთი, სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება არსებითად შეიცვალა, მაშინ აღნიშნული აქტივის ცვეთა შესაბამისად გადაიხედება, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით.

აქტივის კომპანიიდან გასვლისას, სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსულობებსა და გაყიდული ერთეულის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და შეტანილია „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ ან „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის კომპანიის მიერ ათვისებული საკუთარი საოპერაციო საქმიანობების განსახორციელებლად. კომპანია საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველაწიერი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს და კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც მოცემულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ისინი ამორტიზირებულია მათი მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში (10 წელიწადი) წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების არსებითი ცვლილების რაიმე მინიშნება, ამორტიზაცია გადაიხედება ახალი მოლოდინების ასახვის მიხედვით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება, არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმისა, რომ აღნიშნულმა აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მინიშნება, მაშინ ფასდება აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) აღდგენადი ღირებულება და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ სავარაუდო აღდგენადი ღირებულება ნაკლებია, მაშინ საბალანსო ღირებულება შემცირებულია სავარაუდო აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი არაფინანსური აქტივისთვის (გუდვილის გარდა) შემდგომ აღდება, მაშინ აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაზრდილია გადახდილ სავარაუდო აღდგენადი ღირებულებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ ოდენობისა, რომელიც იქნებოდა განსაზღვრული, თუ წინა წლებში ადგილი არ ექნებოდა აქტივისთვის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფისთვის) გაუფასურების ზარალის აღიარებას. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. ყველა გაყიდვა ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებზე და მოთხოვნები არ არის პროცენტისანი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ოდენობები არ არის აღდგენადი. ამ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებზე და არ არის პროცენტის მატარებელი. პროცენტისანი ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ინვესტიციები კოტირებულ აქციებში თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული შეთავაზების ფასით საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ინვესტიციები არაკოტირებულ აქციებში ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლეული გაუფასურება, რადგან მათი სამართლიანი ღირებულების სანდოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების რაიმე მინიშნება, მაშინ საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებით ოდენობამდე, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივისთვის თუ აღნიშნული გაიყიდებოდა საანგანგარიშგებო თარიღისთვის.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასს (გამოკლეული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები) შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს ყველა დანახარჯს რომელიც გაწეულია მარაგების შესყიდვაზე, დამუშავებაზე და სხვა ხარჯებს რაც საჭიროა მარაგების მათ მიმდინარე ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

ანარიცხები

თუ საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფს წარსული მოვლენის შედეგად აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი დააკმაყოფილებს აღნიშნულ ვალდებულებას, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. ანარიცხები აღიარდება იმ ოდენობის საუკეთესო შეფასებებით, რომელიც აუცილებელია ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად და დისკონტირებულია მიმდინარე ღირებულებამდე გადასახადებამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულებას დროში და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. ცვლილებები შეფასებებში აისახება მოგებაში ან ზარალში მათი წარმოშობის პერიოდში. რესტრუქტურისაციის ანარიცხები აღიარდება მხოლოდ მას შემდეგ რაც ფორმალური გეგმა შეტყობინებულია ყველა დაზარებული მხარისთვის.

3. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი მსჯელობები. თუმცა, ხელმძღვანელობამ გააკეთა რამდენიმე ძირითადი დაშვება გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების აღდგენად ღირებულებასთან დაკავშირებით. უიმედო ვალები ჩამოიწერება მათი გამოვლენისას, იმ ოდენობით რა ოდენობითაც შესაძლებელია გაუფასურების და უიმედობის დადგენა თითოეული ერთეულისთვის ინდივიდუალურად. იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნულის დადგენა შეუძლებელია, ტარდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება. უიმედო ვალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს **1 430 227** ლარით შეფასდა.

4. შემოსავალი

2023 წელს, ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი შედგებოდა მიწისზედა ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის ანარიცხებიდან მიღებული შემოსავლისაგან, რომელიც ჯგუფმა 2015 წლის ივნისიდან დაიწყო.

შემოსავალი

ციფრული მომსახურება და „TV mobile“
სხვა შემოსავალი

2023	2022
ლარი	ლარი
11,782,215	11,385,350
241,405	273,888
12,023,620	11,659,237

5 - გაყიდვების თვითღირებულება

მასალების ღირებულება
მომარაგების ხარჯები
სახელფასო ხარჯები
ცვეთა და ამორტიზაცია
ქირა
კომუნიკაცია
კომუნალური ხარჯები
საწვავი
მივლინება
შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა
მარაგების გაუფასურება
დაზღვევა

2023	2022
ლარი	ლარი
(256,279)	(416,999)
(2,415,168)	(2,763,822)
(1,916,804)	(1,476,678)
(1,392,062)	(1,362,302)
(456,718)	(443,648)
(219,278)	(209,228)
(420,073)	(419,789)
(266,533)	(280,844)
(51,000)	(42,063)
(91,802)	(51,028)
(49,069)	
(18,892)	(18,833)
(7,553,678)	(7,485,233)

გაყიდვების თვითღირებულება მოიცავს 2014 წელს შეძენილი საქონლის (რესივერები, ანტენები, სმარტ ბარათები) გაუფასურებას. აღნიშნულ საქონელს ზუსტი ანალოგი არ აქვს, 2019-2020 წლის შემდეგ მისი რეალიზაცია არ განხორციელებულა და განიცდის მორალურ ცვეთას. ამიტომ, 2023 წელს მენეჯმენტმა მიზანშეწონილად მიიჩნია მისი გაუფასურება. გაყიდვების თვითღირებულება მოიცავს ასევე წინა პერიოდის ხარჯებს 34 653 ლარის ოდენობით, რომლის არსებობის შესახებ შეთანხმება შედგა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდგომ.

6 - სხვა საოპერაციო შემოსავალი

საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული
შემოსულობა/ზარალი
საპროცენტო შემოსავალი
სხვა

2023	2022
ლარი	ლარი
42,160	
1,299	
62,399	90,342
105,858	90,342

7 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ლარი	ლარი	
სახელფასო ხარჯები	(797,130)	(794,143)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(76,484)	(89,351)
მომარაგების ხარჯები	(0)	-
სარეკლამო ხარჯები	(25,529)	(32,528)
ქირა	(129,165)	(196,288)
კომუნიკაცია	(29,065)	(30,169)
პროფესიული საკომისიო	-	-
მივლინების ხარჯი	-	-
დაზღვევა	(9,327)	(7,074)
კომუნალური ხარჯი	(109,660)	(97,168)
ბანკის საკომისიო	(7,203)	(7,568)
ტრანსპორტირება	(263)	(30)
შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა	(9,190)	(7,841)
საწვავის ხარჯი	-	(12,187)
საეკვო ვალების ანარიცხი	(737,549)	(1,331,934)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(82,548)	(89,252)
სხვა ხარჯები	(528,342)	(530,222)
	(2,541,455)	(3,225,757)

8 - ფინანსური ხარჯები, წმინდა

	2023	2022
ლარი	ლარი	
საპროცენტო ხარჯი	(112,996)	(127,417)
უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული წმინდა ზარალი (ამონაგები)	(34,676)	568,834
	(147,673)	441,417

9 - სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ლარი	ლარი	
ჯარიმები	(147,229)	
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ზარალი	(656,617)	
სხვა	(24,490)	(74,475)
	(828,336)	(74,475)

ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული ზარალი მოიცავს იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობის ჩამოწერას 654 152 ლარის ოდენობით. კომპანიას იჯარით აღებულ ფართში ჰქონდა გაკეთებული რემონტი, რომელიც აღრიცხული იყო ძირითად საშუალებად და ერიცხებოდა ცვეთა. 2023 წელს, აღნიშნული იჯარის ხელშეკრულება შეწყდა და შესაბამისად, აღნიშნული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერა ხარჯში.

10. ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესებები	დასამონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2021 წლის 1 იანვარს	97,406	38,918	12,751,050	346,317	389,017	417,828	1,276	14,041,812
შესყიდვები		4,939	1,050,948	15,455	304,036	32,728		1,408,107
გასვლები					(163,556)		(1,276)	(164,832)
2021 წლის 31 დეკემბერს	97,406	43,857	13,801,999	361,772	529,497	450,557	(0)	15,285,086
შესყიდვები	4,200	1,262	581,566	194,558	(336,961)	258,559	22,603	725,788
გასვლები								-
2022 წლის 31 დეკემბერს	101,606	45,119	14,383,565	556,330	192,536	709,116	22,603	16,010,874
შესყიდვები	1,400	4,904	290,387		58,839			355,530
გასვლები				(11,834)		(682,797)	(22,603)	(717,234)
2023 წლის 31 დეკემბერს	103,006	50,023	14,673,952	544,496	251,375	26,319	-	15,649,171
ცვეთა და გაუმჯობესება								
2021 წლის 1 იანვარს		(8,158)	(5,335,442)	(147,083)	(116,617)	(133,291)	-	(5,740,591)
წლის ცვეთა	-	(3,111)	(1,231,791)	(51,901)	(50,552)	(37,457)		(1,374,812)
გასვლები	-				16,356			16,356
2021 წლის 31 დეკემბერს		(11,269)	(6,567,234)	(198,984)	(150,813)	(170,748)	-	(7,099,047)
წლის ცვეთა	-	(3,440)	(1,319,938)	(55,546)	68,964	25,049		(1,284,911)
გასვლები	-							-
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(14,708)	(7,887,171)	(254,530)	(81,849)	(145,699)	-	(8,383,958)
წლის ცვეთა		(3,503)	(833,903)		(14,415)			(851,821)
გასვლები				75,353		137,638		212,991
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(18,211)	(8,721,074)	(179,176)	(96,264)	(8,061)	-	(9,022,787)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 1 იანვარს	97,406	30,760	7,415,608	199,234	272,400	284,537	1,276	8,301,221
2021 წლის 31 დეკემბერს	97,406	32,588	7,234,765	162,788	378,684	279,809	(0)	8,186,040
2022 წლის 31 დეკემბერს	101,606	30,411	6,496,394	301,800	110,687	563,417	22,603	7,626,917
2023 წლის 31 დეკემბერს	103,006	31,812	5,952,878	365,319	155,111	18,257	-	6,626,383

შპს „სტერეო“-ს იჯარით აღებულ ფართში ჰქონდა გაკეთებული რემონტი, რომელიც აღრიცხული იყო ძირითად საშუალებად და ერიცხებოდა ცვეთა. 2022 წელს, აღნიშნულ ფართში სრულად ჩამოიხსნა ყველა გაუმჯობესება და დაიწყო ხელახლა რემონტი. შესაბამისად, აღნიშნული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერა ხარჯში. 2023 წელს კი, აღნიშნული იჯარის ხელშეკრულება შეწყდა და შესაბამისად, აღნიშნული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერა ხარჯში.

2021 წლის 12 იანვარს კომპანიამ სს საქართველოს ბანკთან გააფორმა საკრედიტო ხელშეკრულება და აღებული სესხის თანხით დაფარა სს თიბისი ბანკისა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულება, შესაბამისად კომპანიის ძირითდი საშუალებები გირავნობით დაიტვირთა სს საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ.

ასევე, კომპანიის უძრავ ქონებაზე (ს/კ 05.36.23.371) მიმდინარეობს სასამართლო დავა, რის გამოც გასხვისება, იპოთეკით დატვირთვა ან სხვა პირთა სასარგებლოდ რაიმე უფლებით დატვირთვა არის აკრძალული.

კომპანიის ნებისმიერი სახის ქონებაზე წარმოშობილია საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლება.

11. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სააღრიცხვო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
2021 წლის 1 იანვარს	186,935	173,701	360,636
შესყიდვები		932	932
გასვლები			-
2021 წლის 31 დეკემბერს	186,935	174,633	361,569
შესყიდვები	(1)	847	846
გასვლები			-
2022 წლის 31 დეკემბერს	186,935	175,481	362,415
შესყიდვები			-
გასვლები	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	186,935	175,481	362,415
ცვთა და გაუფასურება			
2021 წლის 1 იანვარს	(140,207)	(54,757)	(194,964)
წლის ცვთა	(13,561)	(20,902)	(34,464)
გასვლები			
2020 წლის 31 დეკემბერს	(153,768)	(75,659)	(229,428)
წლის ცვთა	(10,339)	(21,110)	(31,449)
გასვლები			
2021 წლის 31 დეკემბერს	(164,107)	(96,769)	(260,876)
წლის ცვთა	(6,086)	(21,251)	(27,338)
გასვლები			-
2022 წლის 31 დეკემბერს	(170,193)	(118,020)	(288,214)
წლის ცვთა	(5,440)	(19,925)	(25,366)
გასვლები			-
2023 წლის 31 დეკემბერს	(175,634)	(137,946)	(313,580)
2021 წლის 1 იანვარს	33,167	98,042	131,209
2021 წლის 31 დეკემბერს	22,828	77,864	100,692
2022 წლის 31 დეკემბერს	16,741	57,460	74,201
2023 წლის 31 დეკემბერს	11,301	37,535	48,835

12. საინვესტიციო ქონება

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 1 იანვარს	-	-
შესყიდვები	91,525	-
რეალური ღირებულების ცვლილება	43,310	-
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 31 დეკემბერს	134,836	-

კომპანიის საინვესტიციო ქონება შედგება გიორგი ჭყონდიდელის ქუჩაზე მდებარე საცხოვრებელი ბინისგან, რომელსაც კომპანია ფლობს ღირებულების ზრდისა და მომავალში რეალიზაციის მიზნით.

სამართლიანი ღირებულების ცვლილება აღიარდება, როგორც ამონაგები/ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია გარე დამოუკიდებელი შემფასებლის - „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიურო“-ს მიერ, რომელსაც აქვს შესაბამისი აღიარებული პროფესიული კვალიფიკაცია და მიმდინარე გამოცდილება. რეალური ღირებულების დასადგენად გამოყენებულია საბაზრო მიდგომა (გაყიდვების შედარების მეთოდი).

13. ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის მოიცავს ავანსებს საბალანსო ღირებულებით 105 088 ლარი, რომელიც გადახდილია „JIANGSU YINHE DIGITAL TECHNOLOGY CO., LTD.“-სთვის, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს არ უფიქსირდება გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები.

14. მარაგები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონელი	2,043	52,050	51,080
სხვა მარაგი	141,271	97,813	75,854
	143,314	149,863	126,934

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საქონელში ასახული მიმღები მოწყობილობის სააღრიცხვო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაუფასურებულია. სხვა მარაგში ასახულია საწვავის და მიმღები მოწყობილობის აქსესუარების სააღრიცხვო ღირებულება. შპს სტერეო +-ის მარაგი დატვირთულია საგადასახადო გირავნობით.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	4,506,901	4,904,336	3,258,044
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	9,385	11,866	9,226
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	6,794
საექვო ვალების რეზერვები	(779,310)	(1,381,812)	(201,304)
სხვა მოთხოვნები	-	-	101,842
	3,736,977	3,534,390	3,174,601

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ცვლილებები გაუფასურების ზარალის რეზერვში პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 1 იანვარს	1,381,812	201,304	1,441,629
წლის ანარიცხი	779,310	1,381,812	201,304
წლის განმავლობაში უიმედოდ ჩამოწერილი ოდენობები	(1,381,812)	(201,304)	(1,441,629)
ნაშთი 31 დეკემბერს	779,310	1,381,812	201,304

შპს „სტერეო+“ -ის საექვო მოთხოვნების ანარიცხი შექმნილია შპს საპატრიარქოს ტელევიზია „ერთსულოვნება“-სგან, ააიპ „მედია კავშირი ობიექტივი“ და შპს „ფორმულა“-სგან მისაღები მოთხოვნების გაუფასურების შედეგად.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს ჯგუფმა მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება, რომლებიც გამოსწორდა შესაბამისი წინა პერიოდების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის, კერძოდ საექვო ვალების ანარიცხის გადაანგარიშების გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	1,233,339	3,972	4,554
საბანკო ნაშთები	183,224	455,237	434,089
	1,416,563	459,210	438,643

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის არსებითი სხვაობა არ არის.

17. სააქციო კაპიტალი

2002 წლის ივნისში, როდესაც კომპანია ოფიციალურად დაარსდა, მისმა დამფუძნებლებმა სააქციო კაპიტალში შეიტანეს 364 290 ლარი მათი საკუთრების წილის მიხედვით: დავით ზილფიმიანი - 247 720 ლარი, ზურაბ ჭელიძე - 40 070 ლარი, მარკო კუპოლეტი - 36 430 ლარი; ვახტანგ ჭკუასელი - 40 070 ლარი. 2014 წელს სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 28 065 ლარით.

2016 წლის მაისში დამფუძნებელმა ლუკა სევერინიმ შპს სტერეო + -ის 15%-იანი წილი მიჰყიდა ლაშა ზილფიმიანს 200 000 აშშ დოლარად.

2016 წლის მაისში ლუკა სევერინიმ შპს სტერეო + -ის 25%-იანი წილი მიჰყიდა რობერტ ხახალევს 400 000 აშშ დოლარად. ხელშეკრულების თანახმად მყიდველმა აიღო ვალდებულება, რომ შეიტანდა 600 000 აშშ დოლარს კომპანიის სააქციო კაპიტალში. ამრიგად, მაისში სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 1 320 180 ლარით (600 000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი). ხელშეკრულების თანახმად რობერტ ხახალევს არ ექნებოდა საწესდებო კაპიტალიდან თანხის გატანის უფლება 2023 წლის 1 იანვრამდე. 2016 წლის განმავლობაში რობერტ ხახალევმა განახორციელა 574 867 აშშ დოლარის (1 350 202 ლარის ეკვივალენტი) ოდენობით ფულადი სახსრების შენატანი საწესდებოკაპიტალში.

ცვლილებების შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბერს საკუთრება განაწილდა შემდეგნაირად: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 15%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის მესაკუთრეების მიერ შეტანილ თანხებს, რომელიც აღემატება მესაკუთრის კაპიტალის ავტორიზებულ ოდენობას. ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის მესაკუთრის, დავით ზილფიმიანისგან აღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის თანხას, რომელიც მას აპატიეს (14 346 ლარი 2015 წელს, 233 293 ლარი 2014 წელს და 111 242 ლარი 2013 წელს) და მესაკუთრეთა მიერ 2014 წლის ნოემბერში შეტანილი გადამცემი მოწყობილობის ღირებულებას (604 150 ლარი), რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ (შპს „აუდიტის ცენტრი“). 2013-2015 წლებში დავით ზილფიმიანი მიერ განხორციელებული კაპიტალში შენატანების 358 881 ლარის ოდენობიდან, 2022 წლის 31 იანვარს პარტნიორთა კრების ოქმის თანახმად შემცირებულია/ამოღებულია 127 302,31 ლარი.

2017 წლის 20 იანვარს და 2017 წლის 19 მაისს დადებული პარტნიორთა გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის მესაკუთრემ რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი ჯამური ოდენობით 2 000 000 აშშ დოლარი, რაც სრულად იქნა შესრულებული.

2018 წლის 29 ნოემბერს დადებული პარტნიორთა გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის მესაკუთრემ რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი ჯამური ოდენობით 600 000 აშშ დოლარი, რაც აღიარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა დამფუძნებელთა მიმართ. მესაკუთრე რობერტ ხახალევმა შეასრულა აღნიშნული ვალდებულება და გაზარდა საწესდებო კაპიტალი 525 000 აშშ დოლარით.

2019 წლის 11 დეკემბერს დადებული პარტნიორთა გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის მესაკუთრემ რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი, ჯამური ოდენობით 400,000 აშშ დოლარი, რაც აღიარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა დამფუძნებელთა მიმართ.

2021 წლის 26 ნოემბერს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებული იქნა გადაწყვეტილება კაპიტალის შემცირების შესახებ, კერძოდ:

1) შეწყდა რობერტ ხახალავის მიერ შპს „სტერეო+“-ის 2019 წლის 11 დეკემბრის პარტნიორთა კრების ოქმით #11-ის თანახმად მის მიერ აღებული ვალდებულება შენატანის განხორციელების შესახებ და იგი აღარ არის ვალდებული განახორციელოს დარჩენილი თანხის ინვესტიცია კაპიტალის სახით 75000 აშშ დოლარის ოდენობით.

2) შეწყდა რობერტ ხახალავის მიერ შპს „სტერეო+“-ის 2018 წლის 29 ნოემბრის პარტნიორთა კრების ოქმით #7-ის თანახმად მის მიერ აღებული ვალდებულება შენატანის განხორციელების შესახებ და იგი აღარ არის ვალდებული განახორციელოს დარჩენილი თანხის ინვესტიცია კაპიტალის სახით 400 000 აშშ დოლარის ოდენობით.

3) კომპანიის კაპიტალი დამატებით შემცირდეს 188 200 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის რობერტ ხახალავის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით“. აღნიშნული თანხის გატანა განხორციელდა 2021 წლის 29 ნოემბერს.

2022 წლის 16 მარტს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებული იქნა გადაწყვეტილება კაპიტალის შემცირების შესახებ 1 000 000 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის რობერტ ხახალავის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით. აღნიშნული თანხის გაცემა უნდა განხორციელებულიყო 2022 წლის 31 დეკემბრამდე, თუმცა წლის განმავლობაში გატანილია მხოლოდ 501 900 ლარი. 2023 წლის 11 აპრილს რობერტ ხახალავმა გაასხვისა თავისი კუთვნილი წილი (ლევანი ზილფიმიანზე) და 2023 წლის განმავლობაში, წილის გასხვისების თარიღისათვის, მას კაპიტალიდან გატანილი ჰქონდა კიდევ 118 200 ლარი. დარჩენილი 379 900 ლარი კი გატანილია ლევან ზილფიმიანის მიერ 2023 წლის 17 აგვისტომდე.

2023 წლის 14 აგვისტოს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება კაპიტალის შემცირების შესახებ 2 000 000 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის ლევან ზილფიმიანის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით. 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით აღნიშნული თანხიდან გატანილია 352 170 ლარი, ხოლო ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის 1 531 550 ლარი.

2022 წლის 2 აგვისტოს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება შპს „დი+“ კაპიტალის შემცირების შესახებ, კერძოდ : შპს „დი+“-ის კაპიტალი შემცირდეს 800 000 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის შპს „სტერეო+“-ის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით, 2023 წლის ბოლომდე.

ზემოთ აღნიშნული გადაწყვეტილების საფუძველზე შპს „დი+“-ის კაპიტალი 2022 წლის ბოლომდე შემცირებულ იქნა 653 500 ლარის ოდენობით , ხოლო 2023 წლის 6 აპრილის ჩათვლით 146 500 ლარით, ჯამში 800 000 ლარით.

2023 წლის 31 მაისს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება შპს „დი+“ კაპიტალის შემცირების შესახებ, კერძოდ : შპს „დი+“-ის კაპიტალი შემცირდეს 710 000 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის შპს „სტერეო+“-ის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით. 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით აღნიშნული თანხიდან შემცირებულია 706 500 ლარი.

2021, 2022 და 2023 წლებში არ გამოცხადებულა და განაწილებულა დივიდენდები.

18. სესხები

				2021	2022	2023
გრძელვადიანი ნაწილი (ძირი თანხა)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი	ლარი	ლარი
საქართველოს ბანკი			ევრო	1,921,987	954,051	342,498
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს				1,921,987	954,051	342,498
				2021	2022	2023
მიმდინარე ნაწილი (ძირი თანხა და პროცენტი)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი	ლარი	ლარი
თიბისი ბანკი (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9% დამატებული EURIBOR .1%	ევრო	11,407		
EBRD (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9% დამატებული EURIBOR 0.1%	ევრო	21,900		
საქართველოს ბანკი #6978038				377,112	581,553	635,853
საქართველოს ბანკი #7736371			ლარი	300,000		
დავით ზილპიმიანი (სესხი 26.06.2012)				153,431		
საპროცენტო ვალდებულება				5,853	3,189	3,475
სულ მიმდინარე ნაწილი				869,703	584,742	639,328
2020 წლის 31 დეკემბერს				2,791,690	1,538,793	981,826

2020 წლის 31 დეკემბერს შპს სტერეო++-სა და სს საქართველოს ბანკს შორის გაფორმდა გენერალური საკრედიტო ხაზის შესახებ ხელშეკრულება. 2021 წლის 12 იანვარს კი გენერალური ხელშეკრულების ფარგლებში 800 000 ევროზე გაფორმდა საკრედიტო ხელშეკრულება. სესხის მიზნობრიობა არის ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის, სს თიბისი ბანკისა და სს თიბისი ლიზინგის წინაშე არსებული ვალდებულებების დაფარვა. სესხის ხელშეკრულებით ვალდებულების დაფარვის ბოლო ვადაა 2025 წლის 17 ივნისი. მსესხებელი გადაიხდის პროცენტს ძირითად თანხაზე წლიური - 6 თვიან LIBOR განაკვეთს დამატებული 6%, მაგრამ არანაკლებ 6%-ისა.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	3,353,417	3,070,156	2,843,050
სახელფასო ვალდებულებები	35,578	25,226	19,805
სხვა ვალდებულებები და დარიცხვები	1,393	2,427	2,134
	3,390,389	3,097,809	2,864,989

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო ვალდებულებებში შევიდა 588 865 ლარის ოდენობით (2022- 587 751, 2021- 588 240 ლარი) ვალდებულება შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრის“ მიმართ, რომელიც უზრუნველყოფს საოპერაციო მომსახურებას (მონიტორინგი, ჩართვა/გამორთვა, განთავსება-დამუშავება) ჯგუფის აღჭურვილობისთვის, რომელიც მდებარეობს თბილისის სატელევიზიო ანძაზე. ჯგუფს აქვს დავა შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრთან“, როგორც ეს განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

საანგარიშგებო თარიღისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალნსო ღირებულება მიჩნეულია სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

20. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
პირადი საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება	12,981	(6,591)	41,543
ქონების გადასახადი	(290)	34,628	64,391
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	229,184	142,990	72,299
	241,875	171,028	178,234

21. პირობითი ვალდებულებები

2012 წლის მაისში შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა გამორთო კომპანიის მაუწყებლობა თბილისის სატელევიზიო ანტიდან. სანაცვლოდ კომპანიამ უარი განაცხადა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდაზე. 2014 წლის ოქტომბერში შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა სარჩელი შეიტანა კომპანიის წინამდებე თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომლითაც ითხოვდა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდას, რაც შეადგენდა 153 788 ლარს. შემდგომში კომპანიამ შეიტანა შესაგებელი სარჩელი შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრის წინამდებე ზარალის ასანაზღაურებლად, რომელიც მათ განიცადეს თბილისის სატელევიზიო ანტიდან გათიშვის გამო, რამაც შეადგინა 85 845 აშშ დოლარი.

შპს ტელერადიო ცენტრის სარჩელი დაკმაყოფილდა და კომპანიას დაეკისრა 216 425 ლრის გადახდა, რომელშიც შედიოდა 6 000 ლარი ჯარიმა, ხოლო კომპანიის სარჩელი არ დაკმაყოფილდა. პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრდა 2017 წლის 13 ნოემბერს.

კომპანიის იურისტების მოსაზრებით საპელაციო სასამართლომ არასწორად შეაფასა საქმეში არსებული მტკიცებულებები, ვერ დაადგინა ზიანის მიყენების ფაქტი და მიზეზობრივი კავშირი მოპასუხის ქმედებასა და დამდგარ ზიანს შორის და არ დააკმაყოფილა შპს „სტერეო“-ს მოთხოვნა. ამჟამად დავა მიმდინარეობს უზენაეს სასამართლოში. წარდგენილი მტკიცებულებების საფუძველზე კომპანიას აქვს მოლოდინი, რომ უზენაესი სასამართლო დააკმაყოფილებს საჩივარს.

- მოსარჩელე შპს „სტერეო“-ს სარჩელი აქვს შეტანილი შპს „ტელეკომპანია I სტერეო“-ს წინამდებე და მოითხოვს 370 183 ლარის გადახდის მოპასუხისათვის დაკისრებას მხარეთა შორის დადებული მულტიპლექს მომსახურების ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების დარღვევის გამო. აღნიშნული თანხა მოიცავს ხელშეკრულების შეწყვეტისათვის დადგენილი 6 თვიანი ვადის დარღვევის ჯარიმას და თანხის გადახდის გადაცილების გამო გათვალისწინებულ პირგასამტეხლოს.

13-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

2019 წლის 19 ივლისს პირველი ინსტანციის სასამართლომ საქმეზე გამოიტანა გადაწყვეტილება და შპს „სტერეო+“-ის სასარჩელო მოთხოვნა დააკმაყოფილა 157 101 ლარის ფარგლებში. გადაწყვეტილება მოპასუხე მხარემ გაასაჩივრა სააპელაციო სასამართლოში, რომლის გადაწყვეტილებითაც პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება დარჩა უცვლელი. გადაწყვეტილება შესულია კანონიერ ძალაში.

- მოსარჩელე შპს „სტერეო+“-ს სარჩელი აქვს შეტანილი ააიპ სამოქალაქო განათლების ფონდის წინააღმდეგ და მოითხოვს თანხის დაკისრება 61 177 ლარის ოდენობით.

მოთხოვნა ეფუძნება მოპასუხის მხრიდან შპს „სტერეო+“-ის წინაშე არსებული მხარეთა შორის 2014 წლის 27 ოქტომბერს დადებული ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურების საფასურის გადახდის ვალდებულების დარღვევას.

პირველი ინსტანციის სასამართლოს 2020 წლის 30 სექტემბრის გადაწყვეტილებით სარჩელი დაკმაყოფილდა სრულად, თუმცა მოპასუხე მხარემ გადაწყვეტილება გაასაჩივრა სააპელაციო სასამართლოში, რის შემდეგაც დავა დასრულდა მორიგებით და მხარეები შეთანხმდნენ, რომ სამოქალაქო განათლების ფონდი 30000 ლარს გადაიხდის 2023 წლის ბოლომდე.

კომპანიას ააიპ „სამოქალაქო განათლების ფონდი“-ის არსებული მოთხოვნის მიმართ წინა წლებში შექმნილი ჰქონდა საეჭვო ვალების ანარიცხი. მორიგების საფუძველზე 30000 ლარი აღდგენილია 2022 წელს და ააიპ „სამოქალაქო განათლების ფონდი“ ფარავს ამ დავალიანებას შეთანხმებისამებრ ნაწილ-ნაწილ, ყოველთვიურად. 2023 წლის ბოლოსთვის დარჩენილია დასაფარი დავალიანება - 4 995 ლარი.

-მოსარჩელე შპს სტერეო+–მა 2021 წლის ივნისში დავა დაიწყო შპს „ტელეკომპანია ქართული არხი“-ს წინააღმდეგ. მოთხოვნა ეფუძნება მოპასუხის მხრიდან შპს „სტერეო+“-ის წინაშე არსებული ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 397 500 ლარის გადახდასა და ხელშეკრულების პირობების დარღვევით ხელშეკრულების შეწყვეტისათვის 135 479 ლარის ჯარიმის სახით დაკისრებას.

პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილებით სარჩელი დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ, მხოლოდ 22 570 ლარის ფარგლებში. დავალიანების დარჩენილი თანხა არ დაკმაყოფილდა ხანდაზმულობის გამო, ასევე არ დაკმაყოფილდა მოთხოვნა ჯარიმის დაკისრების ნაწილში. კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით სასამართლოს გადაწყვეტილება არ გასაჩივრებულა შემდგომ ინსტანციაში და იგი შევიდა კანონიერ ძალაში. კომპანიამ სასამართლო გადაწყვეტილების აღსრულებისათვის მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს, თუმცა ამ პერიოდისათვის მათ ვერ მოიძიეს შპს „ტელეკომპანია ქართული არხის“-ს საკუთრებაში არსებული ქონება, რის გამოც დავალიანება ჩამოიწერა უიმედო ვალად.

-მოსარჩელე შპს „სტერეო+“-მა 2021 წლის მაისში დავა დაიწყო შპს „იბერია ტვ“-ის წინააღმდეგ. მოთხოვნა ეფუძნება მოპასუხის მხრიდან შპს „სტერეო+“-ის წინაშე არსებული ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 109 526 ლარისა და ეუტელსატის სატელიტის მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 43 637 ლარის გადახდას.

პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილებით სარჩელი დაკმაყოფილდა 144 163,93 ლარის ნაწილში და გადაწყვეტილება შესულია კანონიერ ძალაში. კომპანიამ გადაწყვეტილების აღსრულებისთვის მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს და საქმეზე მიმდინარეობს სააღსრულებლო წარმოება.

-მოსარჩელე შპს „სტერეო“-მა 2021 წლის ნოემბერში დავა დაიწყო შპს „საფერავი ტვ“-ის წინააღმდეგ. მოთხოვნა ეფუძნება მოპასუხის მხრიდან შპს „სტერეო“-ის წინაშე არსებული ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 184 240 ლარის გადახდას.

დავა მიმდინარეობს პირველი ინსტანციის სასამართლოში. მოპასუხე მხარეს დადგენილ ვადაში არ წარმოუდგენია შესაგებელი. 2022 წლის 12 აპრილს კი თბილისის საქალაქო სასამართლომ მიიღო დაუსწრებელი გადაწყვეტილება მოსარჩელე სტერეო+-ის სარჩელის დაკმაყოფილების შესახებ.

კომპანიას შპს „საფერავი ტვ“-ის მიმართ არსებული მოთხოვნაზე წინა წლებში შექმნილი აქვს საეჭვო ვალების ანარიცხი. არსებული რეალობიდან გამომდინარე, აღნიშნული მოთხოვნა 2022 წლის ანგარიშგებაში აღდგენილი არ არის.

-კომპანიამ შპს „აგრომედია“-ს დავალიანების ამოღების მიზნით მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს გამარტივებული წარმოების ფარგლებში და მოითხოვა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების - 25 258,6 ლარის გადახდა. კომპანიის მოთხოვნა დაკმაყოფილდა, თუმცა აღსრულებამ ვერ მოიძია შპს „აგრომედია“-ს საკუთრებაში არსებული ქონება, რის გამოც დავალიანება ჩამოიწერა უიმედო ვალად.

-მოსარჩელე შპს „სტერეო“-მა დავალიანების ამოღების მიზნით მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს გამარტივებული წარმოების ფარგლებში შპს „ტვ საფერავი“-ს მიმართ და მოითხოვა, ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 28 651,36 ლარის გადახდა. აღსრულების ეტაპზე მხარეთა შორის შედგა მორიგება, რის მიხედვითაც „ტვ საფერავ“-მა უნდა გადაიხადოს ყოველთვე 500 ლარი.

-კომპანიამ შპს „რბჯ“-ის დავალიანების ამოღების მიზნით მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს გამარტივებული წარმოების ფარგლებში და მოითხოვა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით სარგებლობის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების - 116 785,62 ლარის გადახდა.

აღსრულების ეროვნული ბიუროს გადაწყვეტილებით დაკმაყოფილდა კომპანიის მოთხოვნა, თუმცა სააღსრულებო წარმოება ჯერჯერობით დაწყებული არ არის.

-მოსარჩელე შპს „სტერეო“-მა დაიწყო სასამართლო დავა შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“-ის მიმართ და მოითხოვა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით სარგებლობის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების - 856 128,09 ლარის გადახდა. დავა მიმდინარეობს თბილისის საქალაქო სასამართლოში. წარდგენილი მტკიცებულებების საფუძველზე, კომპანიას აქვს სარჩელის დაკმაყოფილების მაღალი მოლოდინი.

-შპს „სტერეო +“-ის უძრავ ქონებაზე (ს/კ 05.36.23.371) მიმდინარეობს სასამართლო დავა, სადაც შპს „აჭარა რეალ ისთეითი“ ედავება სახელმწიფოს და ითხოვს მისთვის ბრძანებით გადაცემული ქონების რეგისტრაციას, სადაც ზედდება უფიქსირდება შპს „სტერეო +“-ის უძრავ ქონებაზე. სწორედ ამიტომ მას უარი ეთქვა ქონების დარეგისტრირებაზე, ნახაზის დაკორექტირების გარეშე. კომპანიას აქვს მოლოდინი, რომ აღნიშნული დავა დასრულდება სახელმწიფოს სასარგებლოდ, ვინაიდან არ არსებობს საჯარო რეესტრის ჩანაწერის გაუქმების საფუძველი.

ამასთან აღსანიშნავია, რომ შპს „სტერეო+“-ს შპს „ტელეკომპანია I სტერეო“-ს, შპს „იბერია ტვ“-სა და შპს „რუსთავი 2“-ის მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით წინა წლებში შექმნილი აქვს საეჭვო ვალების ანარიცხი.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება რისკებს რომლებიც წარმოიშვება მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. წინამდებარე შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებს და პროცესებს აღნიშნული რისკების სამართავად და მათ შესაფასებლად გამოყენებულ მეთოდებს. დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კეთდება დაშვება, რომ ლიკვიდური ან მოკლე დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას უახლოვდება.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკების დადგენაზე და ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას აღნიშნულზე, ხელმძღვანელობა ახდენს მიზნებისა და პოლიტიკების ეფექტურ დანერგვაზე პასუხისმგებელი პროცესების შემუშავების და დანერგვის უფლებამოსილების დელეგირებას კომპანიის ფინანსურ ფუნქციაზე.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკების დადგენა რომლებიც, შესაძლებლობის ფარგლებში, მაქსიმალურად ამცირებენ რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე უარყოფითი გავლენის გარეშე. დამატებითი ინფორმაცია აღნიშნულ პოლიტიკებზე წარმოდგენილია ქვემოთ. მისი ოპერაციების შედეგად, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები რომლებიდანაც ფინანსური ინსტრუმენტის რისკები წარმოიშვება, არის შემდეგი:

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	3,736,977	3,534,390	3,174,601
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,416,563	459,210	438,643
სულ ფინანსური აქტივები	5,153,539	3,993,600	3,613,245
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	981,825	1,538,794	2,791,690
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,390,389	3,097,809	2,864,989
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,372,214	4,636,603	5,656,679

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია გასწევს ფინანსურ ზარალს თუ ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს მისი საკრედიტო გაყიდვებიდან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ როდესაც კონტრაგენტები ფინანსური სირთულეების წინაშე დგანან და არ შეუძლიათ მათ მიერ ნაკისრი ვალდებულებების (დაუბრუნონ ფულადი სახსრები კომპანიას) დაკმაყოფილება. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები მისი მოთხოვნების ამოღებისას და შედეგად, ჰქონდეს არასაკმარისი ფულადი სახსრები მისი საქმიანობის სამართავად.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკსზე მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის, მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე იყო შემდეგი:

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,736,977	3,534,390	3,174,601
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,416,563	459,210	438,643
მაქსიმალური საკრედიტო დაქვემდებარება	5,153,539	3,993,600	3,613,245

ის ფინანსური აქტივები, რომელთა გამო კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვის შედეგად. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება მისი მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაკმაყოფილება მათი ვადის დადგომისას, რამაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მდგომარეობაზე. წინდახედული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და შესაბამისი ოდენობით მოზიდული საკრედიტო ხაზების საშუალებით დაფინანსების ხელმისაწვდომობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად მისი კაპიტალისა და სესხების საშუალებით ფინანსდება.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შემცირდება. საბაზრო რისკი წარმოიშვება კომპანიის მხრიდან პროცენტიანი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. აღნიშნული წარმოდგენს რისკს იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და უცხოური გაცვლითი კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილების გამო.

• საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად წარმოიშვება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებებიდან, რომლებმაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით) უკავშირდება პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიის ყველა პროცენტიანი აქტივი და ვალდებულება ატარებს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთს.

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება. კომპანია დაქვემდებარებულია ძირითადი უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსების ცვალებადობის გავლენაზე მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსის რისკზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2023			2022			2021		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები									
ფულადი სახსრები და მათი გვერდშეღებები	1,364,109	51,927	526	390,581	48,617	20,013	378,429	16,163	44,050
სავაჭრო მოთხოვნები	3,286,732	450,245	-	3,199,250	335,140	-	2,953,637	220,964	-
სულ ფინანსური აქტივები	4,650,841	502,172	526	3,589,831	383,757	20,013	3,332,066	237,127	44,050
ფინანსური ვალდებულებები									
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,215,009	2,175,380	-	1,316,376	1,781,433	-	1,320,761	415,634	1,128,594
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	981,826	-	-	1,538,795	459,284	-	2,332,406
ლია საბალანსო პოზიცია	1,215,009	2,175,380	981,826	1,316,376	1,781,433	1,538,795	1,780,045	415,634	3,461,000

13-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ხორციელდება იგივე პირობებით, რაც ეკვივალენტურია არადაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გარიგებების.

ამონაგები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2023	2022	2021
შპს დი+	1,655,043	1,228,723	998,297
შპს ომეგა	1,017	3051	3051
შპს ვაინ კახეთი	-	167,316	
შპს ქართული საჭმლის და ალკოჰოლის კომპანია	-	678	
სულ	1,656,060	1,399,768	998,297

საბალანსო ანგარიშები

მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები			
შპს დი+	567,168	180,000	460,101
შპს ომეგა	14,234	13,034	9,434
შპს ვაინ კახეთი	167,316	167,316	
შპს ქართული საჭმლის და ალკოჰოლის კომპანია	800	800	
სულ	749,518	361,150	469,535

მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2023	2022	2021
ვალდებულებები			
შპს დი+ (მიღებული ავანსი)	0	27,058	0
შპს დი+ სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
შპს ომეგა სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
შპს გლობალური სავაჭრო ჯგუფი ვალდებულებები	0		
სულ	0	27,058	0

კომპანიის დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2023	2022	2021
ავტომობილის იჯარიდან მიღებული ამონაგები - დავით ზილფიმიანი	0	28,471	33,289
სავაჭრო მოთხოვნა - დავით ზილფიმიანი	72,877	72,877	39,281
სესხი	0	0	153,431

წამყვანი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება			
ხელფასები და მოკლევადიანი სარგებელი	342,750	369,594	289,750
მესაკუთრე: ლევან ზილფიმიანი	31,500		-

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2024 წლის 19 ივნისს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება შპს „სტერეო+“ -ის კაპიტალის შემცირების შესახებ და ამ გადაწყვეტილების საფუძველზე ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის გატანილია 892 900 ლარი.

2024 წლის 10 ივლისს დამფუძნებელთა კრებაზე ასევე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება შპს „დი+“ კაპიტალის შემცირების შესახებ და ამ გადაწყვეტილების საფუძველზე ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის შემცირებულია კაპიტალი 560 000 ლარით.

25. ბიზნეს გარემო

კოვიდ -19. 2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19 პანდემიად ოფიციალურად გამოაცხადა. პანდემიის გავლენის და გავრცელების შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა საკარანტინო რეჟიმი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. შემდგომში ზემოაღნიშნული შეზღუდვები გაუქმდა, თუმცა კვლავ არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის პასუხად.

ამასთან აღსანიშნავია, რომ კომუნიკაციების ბიზნესი შედარებით ნაკლებად დაზარალდა მსოფლიო პანდემიის პირობებში და კომპანიის ხელმძღვანელობამაც გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა შეინარჩუნოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

საბოლოოდ, 2023 წლის მაისის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ პანდემია დასრულებულად გამოაცხადა.

აღსანიშნავია, რომ მსოფლიო პანდემიის პირობებში კომუნიკაციების ბიზნესი შედარებით ნაკლებად დაზარალდა.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ აქვს მნიშვნელოვანი პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად, მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელიც ომს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ომის ზოგად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას და მოვლენების განვითარებას.

26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 04 სექტემბერი.



J. B. Audit

შპს სტერეო+

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისთვის**

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10-11
განმარტებითი შენიშვნები	13-39

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შემდეგი ანგარიში, რომლის წაკითხვაც უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებთან ერთად, შეიქმნა ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელ აუდიტორთა შესაბამისი პასუხისმგებლობების განსაზღვრის მიზნით, შპს სტერეო+-ის (შემდგომში, „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში, „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს და კონსოლიდირებულ ცვლილებებს კაპიტალში აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის და პრინციპების შერჩევაზე და მათ თანმიმდევრულად გამოყენებაზე;
- გონივრული და წინდახედული მსჯელობებისა და შეფასებების გაკეთებაზე;
- განცხადებაზე, რომ დაცულია თუ არა მსს ფასს-ის მოთხოვნები და ყველა არსებითი საკითხი განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში; და
- ფუნქციონირებად საწარმოდ დაშვების პრინციპით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც არ არის მიზანშეწონილი ვარაუდი, რომ ჯგუფი განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში შიდა კონტროლის ეფექტური და სანდო სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- სათანადო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და რომელიც საშუალებას მისცემს ხელმძღვანელობას უზრუნველყოს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-სთან შესაბამისობა.
- ჯგუფის საქმიანობის იურისდიქციაში მოქმედი, ადგილობრივი კანონმდებლობის და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ისეთი ზომების მიღებაზე, რომლებიც ხელმძღვანელობისთვის გონივრულად ხელმისაწვდომია; და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და გამოვლენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 04 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი: _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი: _____



აუდიტორული კომპანია
შ.პ.ს. “ჯ. ბ. აუდიტი”
AUDIT COMPANY
“J. B. Audit”, LLC
www.jbauditi.ge



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სტერეო+-ის პარტნიორებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ მოვახდინეთ შპს „სტერეო+“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებულ ფინანსური საქმიანობის შედეგებს და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი შეადგენს 604,150 ლარს, რომელიც წარმოადგენს 2014 წელს კომპანიის მესაკუთრეების მიერ კაპიტალში შეტანილი ქონების ღირებულებას. 2023 წლის 31 დეკემბერს, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები მოიცავს 196 045 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ერთეულებს (2022- 232 662 ლარი). ამ ერთეულების თვითღირებულება განისაზღვრა 604 150 ლარის ოდენობით დამოუკიდებელი შეფასებით, რომელიც განახორციელა შპს „აუდიტის ცენტრმა“ 2014 წლის 26 ნოემბერს. ჩვენ არ დავკმაყოფილდით ვარაუდებით და ქონების შესაფასებლად გამოყენებული საფუძვლებით, შესაბამისად არ დავკმაყოფილდით ამ ერთეულების თვითღირებულებით და შესაბამისი დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი ზარალით.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და ვალდებულებების მუხლი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 3 736 977 ლარის სავაჭრო მოთხოვნასა და 3 390 389 ლარის სავაჭრო

ვალდებულებებს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 3 352 958 ლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისა და 3 169 744 ლარის ვალდებულების წარმოშობისა და მიმდინარე ნაშთების ანგარიშსწორების პირობების შესახებ. ამიტომ, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ასევე, ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები, პირობითი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს წარმოადგენს.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ „Chemexim International“-სა და კომპანიის აქციონერს, „დავით ზილფიმიანს“ შორის წარმოქმნილ დავაზე, რომელიც დაიწყო 2014 წლის 31 იანვარს. „Chemexim International“, როგორც მოსარჩელე მხარე, ედავებოდა დავით ზილფიმიანს, რომელმაც გასცა სესხი 252,000 ევროს და 14,000 აშშ დოლარის ოდენობით სიტყვიერი შეთანხმების საფუძველზე და განახორციელა გადარიცხვა ბანკის მეშვეობით. პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლომ არ დააკმაყოფილა სარჩელი, თუმცა უზენაესმა სასამართლომ დააკმაყოფილა იგი, რამაც გამოიწვია კომპანიაში დავით ზილფიმიანის წილის დაყადაღება და დაიწყო აღსრულება.

საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრებულ იქნა ადამიანის უფლებათა ევროპულ სასამართლოში, ხოლო აქციონერებმა და შპს „სტერეო +“ - მა მიმართეს საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოს, რომ სამაუწყებლო კომპანიის აქციების საზოგადოებრივი აუქციონის წესით გაყიდვა დაუშვებლად გამოცხადდეს, რაც ეწინააღმდეგება "მაუწყებლობის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ გაყიდვის პროცედურებს.

2019 წლის 17 დეკემბერს საკონსტიტუციო სასამართლოს მიერ დაკმაყოფილებულ იქნა პარტნიორების სარჩელი. (საკონსტიტუციო სასამართლოს გადაწყვეტილება #2/6/1311). 2021 წლის 12 ივლისის თბილისის საქალაქო სასამართლოს განჩინების (საქმე №2/15922-21) თანახმად პარტნიორის დავით ზილფიმიანის წილზე მოიხსნა უფლებრივი შეზღუდვა ყადაღის სახით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-15 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით და საჭიროების შემთხვევაში, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოადგინოს განგრძობითობასთან დაკავშირებული საკითხები და სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძვლები, გარდა შემთხვევებისა როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ აქვს რაიმე სხვა რეალური არჩევანი გარდა ზემოთ აღნიშნულისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ ასს-ს მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მიჩნეული იყოს იმ შემთხვევაში, თუ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ნაწილის სახით, ჩვენი აუდიტის მსვლელობისას ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ, თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ ვქმნით და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ გამოტოვებებს, არასწორ ასახვას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ვიაზრებთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემებს, გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, მაგრამ არა ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და ხელმძღვანელობის მიერ, აღნიშნულთან დაკავშირებით გაკეთებულ ახსნა-განმარტებებს.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს აღრიცხვის პრინციპის გამოყენების შესაბამისობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების მიხედვით, ვაფასებთ არსებობს თუ არა არსებითი განუსაზღვრელობა იმ მოვლენებთან და გარემოებებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ ჩვენს

აუდიტორთა დასკვნაში გავამახვილოთ ყურადღება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებებზე ან, თუ მსგავსი ახსნა-განმარტებები არ არის ადეკვატური, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ჯგუფმა ვერ გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, ახსნა-განმარტებების ჩათვლით და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მათი სამართლიანი წარდგენა;
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას, ჯგუფის შიგნით საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობებთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და მოსწრებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.
- სხვა საკითხებთან ერთად, ჩვენ მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობებთ აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბებსა და ვადებს და მნიშვნელოვან აუდიტორულ დასკვნებს, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის სისტემების ნებისმიერი არსებითი ნაკლოვანებების ჩათვლით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად მოიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით და რამდენად თანხვედრილია საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მმართველობით ანგარიშში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ბესიკ ჯობავა (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-230452).

შპს „ჯ.ბ. აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

04 სექტემბერი 2024 წელი

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2023	2022
	შენიშვნები		
შემოსავალი	4	12,023,620	11,659,237
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(7,553,678)	(7,485,233)
საერთო მოგება		4,469,941	4,174,004
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	105,858	90,342
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,541,455)	(3,225,757)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება		43,310	-
ფინანსური ხარჯები	8	(147,673)	441,417
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(828,336)	(74,475)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,101,646	(2,768,472)
მოგების გადასახადი			
მოგება (ზარალი) წლის განმავლობაში		1,101,646	1,405,532
სხვა სრული შემოსავალი (ზარალი):			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,101,646	1,405,532

მალბაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2023	2022	2021
აქტივები	შენიშვნები			
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	6,626,383	7,626,917	8,186,040
არამატერიალური აქტივები	11	48,835	74,201	100,692
საინვესტიციო ქონება	12	134,836	-	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	13	-	105,088	129,910
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,810,054	7,806,206	8,416,642
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	143,314	149,863	126,934
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	15	3,736,977	3,534,390	3,174,601
მოთხოვნები დამფუძნებელთა მიმართ		-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	1,416,563	459,210	438,643
გადახდილი ავანსები		72,021	116,480	163,653
სულ მიმდინარე აქტივები		5,368,874	4,259,944	3,903,832
სულ აქტივები		12,178,929	12,066,150	12,320,474
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მესაკუთრის კაპიტალი	17	1,607,641	1,607,641	1,607,621
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	17	5,888,965	6,739,235	7,368,458
დაგროვილი ზარალი		(402,188)	(1,503,804)	(2,909,347)
სულ კაპიტალი		7,094,418	6,843,073	6,066,732
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	342,498	954,051	1,921,987
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		342,498	954,051	1,921,987
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	18	639,328	584,742	869,703
დღგ-ს ვალდებულება		-	-	61,340
მიღებული ავანსები		470,422	415,447	357,489
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	3,390,389	3,097,809	2,864,989
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	20	241,875	171,028	178,234
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,742,013	4,269,026	4,331,755
სულ ვალდებულებები		5,084,511	5,223,077	6,253,742
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,178,928	12,066,150	12,320,474

მალბაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

		საწესდებო კაპიტალი	ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ
	შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		1,607,621	8,920,051	(7,343,157)	3,184,515
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17				
კორექტირება				(11,385)	(11,385)
დამფუძნებელთა მიერ განხორციელებული შენატანები			(1,551,594)		(1,551,594)
დივიდენდი					-
მთლიანი სრული შემოსავალი				4,445,195	4,445,195
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს		1,607,621	7,368,458	(2,909,347)	6,066,732
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17				
კორექტირება			(20)	32	12
დამფუძნებელთა მიერ განხორციელებული შენატანები			(629,202)		(629,202)
დივიდენდი					-
მთლიანი სრული შემოსავალი				1,405,532	1,405,532
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		1,607,621	6,739,235	(1,503,783)	6,843,073
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17				
კორექტირება		20		(52)	(32)
დამფუძნებელთა მიერ განხორციელებული შენატანები			(850,270)		(850,270)
დივიდენდი					-
მთლიანი სრული შემოსავალი				1,101,646	1,101,646
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		1,607,641	5,888,965	(402,189)	7,094,417

მაღბაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება (ზარალი)	1,101,646	1,405,532
კორექტირებები:		
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	(43,310)	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,443,180	1,424,315
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	25,366	27,338
არამატერიალური აქტივის გასვლით მიღებული ამონაგები/ზარალი		-
გასაყიდად ფლობილის კატეგორიაში კლასიფიცირებული აქტივის გასვლით მიღებული ამონაგები/ზარალი		-
ანარიცხი საეჭვო მოთხოვნებისთვის	779,310	1,381,812
საპროცენტო ხარჯი	112,996	127,417
მარაგების გაუფასურება	49,069	-
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა), წმინდა	(980,587)	(1,598,596)
დამფუძნებელთა მიმართ არსებული მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-
დღგ-ს მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		-
დღგ-ს ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	-	(61,340)
მიმდინარე ავანსების ზრდა (შემცირება)	43,151	(78,069)
კლიენტებისგან მიღებული ავანსების ზრდა (შემცირება)	54,975	57,957
მარაგების შემცირება (ზრდა)	6,549	(22,929)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	292,580	265,666
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	70,847	(7,174)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	2,955,771	2,921,929
გადახდილი პროცენტი	(112,848)	(130,150)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,842,923	2,791,779
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(468,012)	(892,530)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	(847)
გრძელვადიანი აქტივებისთვის მიღებული ავანსების ზრდა	105,088	24,822
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(91,525)	-

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(454,449)	(868,555)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
კაპიტალის გამოშვებით მიღებული შემოსულობა		(850,270)	(629,222)
სესხების წმინდა ზრდა (დაფარვა)		(580,851)	(1,273,436)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების წმინდა ზრდა (დაფარვა)			
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(1,431,121)	(1,902,658)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა / (კლება)		957,353	20,566
მოძრაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში		459,209	438,643
(კლება)/ზრდა		957,353	20,566
წლის ბოლოს		1,416,562	459,209

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი _____

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი _____

შენიშვნები

1	ზოგადი ინფორმაცია	13-14
2	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება და მომზადების საფუძვლები	14-20
3	მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასებების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები	20
4	შემოსავალი	21
5	გაყიდვების თვითღირებულება	21
6	სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21
7	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
8	ფინანსური ხარჯები, წმინდა	22
9	სხვა საოპერაციო ხარჯები	22
10	ძირითადი საშუალებები	23-24
11	არამატერიალური აქტივები	25
12	საინვესტიციო ქონება	26
13	ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	26
14	მარაგები	26
15	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
16	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
17	სააქციო კაპიტალი	28-29
18	სესხები	30
19	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
20	სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	31
21	პირობითი ვალდებულებები	31-34
22	ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკის მართვა	34-36
23	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37-38
24	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38
25	ბიზნეს გარემო	39
26	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	39

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სტერეო + (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმით. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ალექსიძის ქ. 1. თავდაპირველად შეიქმნა მესაკუთრეთა შემდეგი სტრუქტურა:

- დავით ზილფიმიანი - 68%
- მარკო კუპოლეტი - 10%
- ზურაბ ჭელიძე - 11%
- ვახტანგ ჭკუასელი - 11%

2014 წელს განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები : ლუკა სევერინი - 50% და გიორგი ხითარიშვილი - 50% . 2015 წელს განხორციელებული ცვლილებებით მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ : დავით ზილფიმიანი - 50% და ლუკა სევერინი - 50%, ხოლო 2016 წელს განხორციელებული ცვლილებებით მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები : დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 15%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

2022 წლის თებერვალში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 25%, რობერტ ხახალევი - 25%, ხოლო 2022 წლის 27 ივნისს კვლავ მოხდა საკუთრების ცვლილება, შედეგად კომპანიის მესაკუთრეთა წილებია: დავით ზილფიმიანი 50%, რობერტ ხახალევი 25%, ელენა ხახალევა 15% და ლაშა ზილფიმიანი 10%.

2023 წლის მარტში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 10%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლევანი ზილფიმიანი - 15%.

2023 წლის აპრილში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრნენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 10%, ლევანი ზილფიმიანი - 40%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100%, რომელიც ფლობს ლიცენზიას ადგილობრივი ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელების უზრუნველსაყოფად მანგლისში. შპს ომეგას აქვს სატელევიზიო არხი სახელწოდებით ომეგა TV.

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები შპს ომეგა და შპს დი + საქმიანობენ მაუწყებლობისა და ელექტრონული კომუნიკაციების სფეროში. სტერეო+ ფლობს სამაუწყებლო ლიცენზიას, რადიოსიხშირული სპექტრით საქმიანობის ლიცენზიებს და ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელის უზრუნველსაყოფად რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზიებს, ასევე კომპანია უზრუნველყოფს MUX-B-ში არსებული არხების სატელიტზე გავრცელებას.

ქენევის შეთანხმების ფარგლებში (GE-06), რომელსაც ხელი მოეწერა 2016 წელს, ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლა არის საერთაშორისო ტელესაკომუნიკაციო კავშირის (ITU) წევრი ქვეყნების საერთაშორისო ვალდებულება, რომელთა შორის არის საქართველოც. რეგიონისთვის (მათ შორის საქართველოს ევროპასთან , აფრიკასთან და აზიის დიდ ნაწილთან ერთად) 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა როგორც ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლის ბოლო ვადა, რაც იმას ნიშნავს, რომ ამ თარიღის შემდეგ, ანალოგიური TV სიგნალები, რომლებიც მოქმედებენ საქართველოში, აღარ იქნება დაცული მეზობელი ქვეყნების ჩარევისგან. ამ ხელშეკრულების ხელმოწერით საქართველოს მთავრობამ განსაზღვრა სახელმწიფო პოლიტიკის მთავარი მიმართულება ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასასვლელად.

საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის 2014 წლის 10 ივლისის 363\1 გადაწყვეტილებით კომპანია გამოცხადდა კონკურსის გამარჯვებულად და მიენიჭა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელის უზრუნველსაყოფად რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის MUX-B,MUX-E და MUX-D ლიცენზიები. აქედან MUX-B,MUX-E ლიცენზიები განკუთვნილი იყო ეროვნულ დონეზე ღია ეთერით, მომხმარებლებისათვის უფასოდ სამაუწყებლო სიგნალის გასავრცელებლად, MUX-D ლიცენზია მომხმარებლებისათვის ფასიანი სამაუწყებლო სიგნალის მისაწოდებლად.

კომპანიამ, საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურითა და შესაბამისი გამოცდილებით, 2015 წელს დაასრულა ქვეყნის გადაყვანა ანალოგური მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე. გადართვის პროცესი დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბრამდე. კომპანიამ შეასრულა იმ ეტაპზე არსებული ვალდებულებები და ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასვლა განხორციელდა კომისიის მიერ დადგენილი განრიგითა და პირობებით, რომლის შესრულება დაასტურა თავად კომისიამ თავისი გადაწყვეტილებით. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც ანალოგური მაუწყებლობიდან გადავიდა ციფრულ მაუწყებლობაზე.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს დი+ 100% წილსკომპანია საქმიანობს ელექტრონული კომუნიკაციების სფეროში.

შპს დი+ს გადაეცა MUX- D ლიცენზია, რომლის ფარგლებშიც ახორციელებს პროექტებს DIGITAL TV, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა 2017 წლის მაისში. DIGITAL TV არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს სატელევიზიო არხების პაკეტს საქართველოს ყველა რეგიონში. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს ფასიან პაკეტს სახელწოდებით „DIGITAL TV” რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 41 მაღალი რეიტინგის არხს, ამასთანავე მომხმარებლებს შეუძლიათ მიიღონ ღია ეთერით გავრცელებული ქართული არხებიც. TV არხების პაკეტის ყოველთვიური ღირებულება, იჯარის გარეშე, შეადგენს 8 და 16 ლარს. კომპანია უზრუნველყოფს მრავალფეროვანი TV არხების მაღალი ხარისხის ვიდეო ტრანსლაციას სატელევიზიო თევზის და ინტერნეტ წვდომის გარეშე. სიგნალის მისაღებად მომხმარებელს სჭირდება მხოლოდ მიმღები მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი საღირსეზო პოლიტიკების შეჯამება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე , მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს), რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ისინი წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში, ლარში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე აქტივები 1,13 -ჯერ აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს, რომელიც გულისხმობს კომპანიის უნარს მოახდინოს აქტივების სწრაფი რეალიზაცია და ვალდებულებების დროული შესრულება მიმდინარე საქმიანობის პირობებში, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას , სტაბილური ეკონომიკური გარემოს არსებობის შემთხვევაში, განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ/ ფინანსურ რისკებს და ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, შესაბამისად ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. კომპანიის მენეჯმენტის მნიშვნელოვანი მსჯელობა ემყარება ასევე, დებიტორული დავალიანების ლიკვიდურობის შეფასებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს ვადაგასული სავაჭრო მოთხოვნებისა და გადახდილი ავანსების იდენტიფიცირებას და მისი ანაზღაურებადი ღირებულის შეფასებას ინდივიდუალურად თითოეულ მოთხოვნასთან მიმართებაში. 2023 წლის ბოლოსთვის ჩამოწერილი მოთხოვნების ოდენობამ ჯამში შეადგინა 1 430 227 ლარი, ხოლო საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ოდენობამ - 779 310 ლარი.

კომპანია სტერეო+ მის შვილობილ კომპანიასთან, შპს დი+ -თან ერთად (შემდგომში, „ჯგუფი“) უზრუნველყოფს სატელევიზიო მაუწყებლობას, გადაცემის მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო ქსელების შექმნასა და მხარდაჭერას, ციფრულ მაუწყებლობას. სამაუწყებლო სფეროებში არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი უარყოფითი ცვლილებები, რომელიც არსებითად ექვის ქვეშ დააყენებს კომპანიის უნარს განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

**შპს სტერეო+
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

		2023	2022
		ლარი	ლარი
აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,371,596	10,177,283
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		89,525	130,771
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა		4,117,669	3,571,806
მოთხოვნები აქციონერების მიმართ			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		175,516	1,289
ავანსები		65,143	74,490
სულ მიმდინარე აქტივები		4,447,853	3,778,356
სულ აქტივები		12,819,449	13,955,639
კაპიტალი და ვალდებულებები			
სულ კაპიტალი		8,894,706	9,784,275
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		342,498	954,051
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		639,328	584,742
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
დღგ-ს ვალდებულება			
მიღებული ავანსები		19,497	53,344
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,730,917	2,487,918
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		192,504	91,309
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,582,244	3,217,313
სულ ვალდებულებები		3,924,742	4,171,364
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,819,449	13,955,639

13-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კონსოლიდაცია

შვილობილ კომპანიებს აკონტროლებს მშობელი კომპანია. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიისა და მის მიერ სრულად ფლობილი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. ყველა ჯგუფთაშორისი გადარიცხვა, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი გამოირიცხება კონსოლიდაციის დროს.

უცხოური ვალუტების კონვერტაცია

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის თარიღისთვის არსებული კურსის გამოყენებით. ფულადი ერთეულები უცხოური ვალუტაში საანგარიშგებო თარიღისთვის კონვერტირებულია 31 დეკემბერს არსებული კურსის გამოყენებით. ანგარიშსწორებისას წარმოშობილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება იმდენად, რამდენადაც არის მოსალოდნელი რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება ჯგუფში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ იყოს შეფასებული, მიუხედავად გადახდის განხორციელების თარიღისა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის სახელშეკრულებო პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან ზაჟის გამოკლებით. სამაუწყებლო და გადაცემის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი გასწევს მომსახურებას. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება როდესაც საქონლის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და ანაზღაურება გადაცემულია მყიდველზე, როგორც წესი საქონლის მიწოდებისას.

იჯარები

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემულ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყონებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასესხო ხარჯები

ყველა სასესხო ხარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევის პერიოდში.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი საგადასახადო მოგების რეფორმასთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილია როგორც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად მოქმედებს დაბეგვრის მომენტში, როდესაც ხდება დაბეგვრადი მოგების დივიდენდის სახით განაწილება. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, საფინანსო ინსტიტუტების გარდა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელით მთავარი დაბეგვრის ობიექტი არის განაწილებული მოგება. ამასთან, რამდენიმე სხვა ტრანზაქცია მოიაზრება როგორც მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტად, მაგალითად არასაბაზრო გარიგება დაინტერესებულ მხარეებთან და/ან პირებთან, რომლებიც გათავისუფლებულნი არიან მოგების გადასახადისგან. ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან, საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯების ზღვრულ ოდენობაზე გადაჭარბება.

მოგების გადასახადის ხარჯი არ მოიცავს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად ზემოთ აღნიშნულ სხვადასხვა ხარჯზე გაანგარიშებულ მოგების გადასახადს, რადგან იგი არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას და აღნიშნული გადასახადი აღიარდება სხვა ხარჯის კატეგორიაში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში როდესაც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, ფაქტიური გადახდის თარიღის მიუხედავად ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდები.

მესაკუთრის კაპიტალი, დამატებით გადახდილი კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც „მესაკუთრეთა კაპიტალი“ საკუთარ კაპიტალში. ნებისმიერი ოდენობა რომელიც მიღებულია მესაკუთრეებისგან ავტორიზებულ კაპიტალზე მეტი ოდენობით კლასიფიცირებულია როგორც „დამატებით განხორციელებული შენატანი „ საკუთარ კაპიტალში. დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ წელიწადში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონების ჩათვლით

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ყველა სხვა აქტივს ცვეთა ერიცხება, აქტივების თვითღირებულების (გამოკლებული მათი ნარჩენი ღირებულება) აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებზე განაწილების მიზნით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	5-20 %
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
საოფისე აღჭურვილობა	3-15%
საიჯარო გაუმჯობესებები	7-20%

თუ არსებობს მინიშნება იმისა, რომ აქტივის ცვეთის განაკვეთი, სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება არსებითად შეიცვალა, მაშინ აღნიშნული აქტივის ცვეთა შესაბამისად გადაიხედება, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით.

აქტივის კომპანიიდან გასვლისას, სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსულობებსა და გაყიდული ერთეულის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და შეტანილია „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ ან „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზნით, და არ არის კომპანიის მიერ ათვისებული საკუთარი საოპერაციო საქმიანობების განსახორციელებლად. კომპანია საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს და კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც მოცემულია თვითღირებულით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ისინი ამორტიზირებულია მათი მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში (10 წელიწადი) წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების არსებითი ცვლილების რაიმე მინიშნება, ამორტიზაცია გადაიხედება ახალი მოლოდინების ასახვის მიხედვით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, ძირითადი საშუალებები, საინვესტიციო ქონება, არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოებში გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმისა, რომ აღნიშნულმა აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მინიშნება, მაშინ ფასდება აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) აღდგენადი ღირებულება და შედარებულია მის საბალანსო ღირებულებასთან. თუ სავარაუდო აღდგენადი ღირებულება ნაკლებია, მაშინ საბალანსო ღირებულება შემცირებულია სავარაუდო აღდგენად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი არაფინანსური აქტივისთვის (გუდვილის გარდა) შემდგომ აღდება, მაშინ აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაზრდილია გადახდილ სავარაუდო აღდგენად ოდენობამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ ოდენობისა, რომელიც იქნებოდა განსაზღვრული, თუ წინა წლებში ადგილი არ ექნებოდა აქტივისთვის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფისთვის) გაუფასურების ზარალის აღიარებას. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. ყველა გაყიდვა ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებზე და მოთხოვნები არ არის პროცენტის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ოდენობები არ არის აღდგენადი. ამ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებზე და არ არის პროცენტის მატარებელი. პროცენტის ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ინვესტიციები კოტირებულ აქციებში თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული შეთავაზების ფასით საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ინვესტიციები არაკოტირებულ აქციებში ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება, რადგან მათი სამართლიანი ღირებულების სანდოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების რაიმე მინიშნება, მაშინ საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებით ოდენობამდე, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივისთვის თუ აღნიშნული გაიყიდებოდა საანგარიშგებო თარიღისთვის.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასს (გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები) შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს ყველა დანახარჯს რომელიც გაწეულია მარაგების შესყიდვაზე, დამუშავებაზე და სხვა ხარჯებს რაც საჭიროა მარაგების მათ მიმდინარე ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

ანარიცხები

თუ საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფს წარსული მოვლენის შედეგად აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი დააკმაყოფილებს აღნიშნულ ვალდებულებას, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. ანარიცხები აღიარდება იმ ოდენობის საუკეთესო შეფასებებით, რომელიც აუცილებელია ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად და დისკონტირებულია მიმდინარე ღირებულებამდე გადასახადებამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის ღირებულებას დროში და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. ცვლილებები შეფასებებში აისახება მოგებაში ან ზარალში მათი წარმოშობის პერიოდში. რესტრუქტურიზაციის ანარიცხები აღიარდება მხოლოდ მას შემდეგ რაც ფორმალური გეგმა შეტყობინებულია ყველა დაზარებული მხარისთვის.

3. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასების გაურკვევლობის ძირითადი წყაროები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას არ გაუკეთებია მნიშვნელოვანი მსჯელობები. თუმცა, ხელმძღვანელობამ გააკეთა რამდენიმე ძირითადი დაშვება გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების აღდგენად ღირებულებასთან დაკავშირებით. უიმედო ვალები ჩამოიწერება მათი გამოვლენისას, იმ ოდენობით რა ოდენობითაც შესაძლებელია გაუფასურების და უიმედობის დადგენა თითოეული ერთეულისთვის ინდივიდუალურად. იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნულის დადგენა შეუძლებელია, ტარდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება. უიმედო ვალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს **1 430 227** ლარით შეფასდა.

4. შემოსავალი

2023 წელს, ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი შედგებოდა მიწისზედა ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის ანარიცხებიდან მიღებული შემოსავლისაგან, რომელიც ჯგუფმა 2015 წლის ივნისიდან დაიწყო.

შემოსავალი

ციფრული მომსახურება და „TV mobile“
სხვა შემოსავალი

2023	2022
ლარი	ლარი
11,782,215	11,385,350
241,405	273,888
12,023,620	11,659,237

5 - გაყიდვების თვითღირებულება

მასალების ღირებულება
მომარაგების ხარჯები
სახელფასო ხარჯები
ცვეთა და ამორტიზაცია
ქირა
კომუნიკაცია
კომუნალური ხარჯები
საწვავი
მივლინება
შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა
მარაგების გაუფასურება
დაზღვევა

2023	2022
ლარი	ლარი
(256,279)	(416,999)
(2,415,168)	(2,763,822)
(1,916,804)	(1,476,678)
(1,392,062)	(1,362,302)
(456,718)	(443,648)
(219,278)	(209,228)
(420,073)	(419,789)
(266,533)	(280,844)
(51,000)	(42,063)
(91,802)	(51,028)
(49,069)	
(18,892)	(18,833)
(7,553,678)	(7,485,233)

გაყიდვების თვითღირებულება მოიცავს 2014 წელს შეძენილი საქონლის (რესივერები, ანტენები, სმარტ ბარათები) გაუფასურებას. აღნიშნულ საქონელს ზუსტი ანალოგი არ აქვს, 2019-2020 წლის შემდეგ მისი რეალიზაცია არ განხორციელებულა და განიცდის მორალურ ცვეთას. ამიტომ, 2023 წელს მენეჯმენტმა მიზანშეწონილად მიიჩნია მისი გაუფასურება. გაყიდვების თვითღირებულება მოიცავს ასევე წინა პერიოდის ხარჯებს 34 653 ლარის ოდენობით, რომლის არსებობის შესახებ შეთანხმება შედგა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდგომ.

6 - სხვა საოპერაციო შემოსავალი

საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული
შემოსულობა/ზარალი
საპროცენტო შემოსავალი
სხვა

2023	2022
ლარი	ლარი
42,160	
1,299	
62,399	90,342
105,858	90,342

7 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
სახელოსო ხარჯები	(797,130)	(794,143)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(76,484)	(89,351)
მომარაგების ხარჯები	(0)	-
სარეკლამო ხარჯები	(25,529)	(32,528)
ქირა	(129,165)	(196,288)
კომუნიკაცია	(29,065)	(30,169)
პროფესიული საკომისიო	-	-
მივლინების ხარჯი	-	-
დაზღვევა	(9,327)	(7,074)
კომუნალური ხარჯი	(109,660)	(97,168)
ბანკის საკომისიო	(7,203)	(7,568)
ტრანსპორტირება	(263)	(30)
შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა	(9,190)	(7,841)
საწვავის ხარჯი	-	(12,187)
საექვო ვალების ანარიცხი	(737,549)	(1,331,934)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(82,548)	(89,252)
სხვა ხარჯები	(528,342)	(530,222)
	(2,541,455)	(3,225,757)

8 - ფინანსური ხარჯები, წმინდა

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საპროცენტო ხარჯი	(112,996)	(127,417)
უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული წმინდა ზარალი (ამონაგები)	(34,676)	568,834
	(147,673)	441,417

9 - სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ჯარიმები	(147,229)	
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ზარალი	(656,617)	
სხვა	(24,490)	(74,475)
	(828,336)	(74,475)

ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული ზარალი მოიცავს იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობის ჩამოწერას 654 152 ლარის ოდენობით. კომპანიას იჯარით აღებულ ფართში ჰქონდა გაკეთებული რემონტი, რომელიც აღრიცხული იყო ძირითად საშუალებად და ერიცხებოდა ცვეთა. 2023 წელს, აღნიშნული იჯარის ხელშეკრულება შეწყდა და შესაბამისად, აღნიშნული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერა ხარჯში.

10. ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესებები	დასამონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2021 წლის 1 იანვარს	97,406	38,918	12,751,050	346,317	389,017	417,828	1,276	14,041,812
შესყიდვები		4,939	1,050,948	15,455	304,036	32,728		1,408,107
გასვლები					(163,556)		(1,276)	(164,832)
2021 წლის 31 დეკემბერს	97,406	43,857	13,801,999	361,772	529,497	450,557	(0)	15,285,086
შესყიდვები	4,200	1,262	581,566	194,558	(336,961)	258,559	22,603	725,788
გასვლები								-
2022 წლის 31 დეკემბერს	101,606	45,119	14,383,565	556,330	192,536	709,116	22,603	16,010,874
შესყიდვები	1,400	4,904	290,387		58,839			355,530
გასვლები				(11,834)		(682,797)	(22,603)	(717,234)
2023 წლის 31 დეკემბერს	103,006	50,023	14,673,952	544,496	251,375	26,319	-	15,649,171
ცვეთა და გაუფასურება								
2021 წლის 1 იანვარს		(8,158)	(5,335,442)	(147,083)	(116,617)	(133,291)	-	(5,740,591)
წლის ცვეთა	-	(3,111)	(1,231,791)	(51,901)	(50,552)	(37,457)		(1,374,812)
გასვლები	-				16,356			16,356
2021 წლის 31 დეკემბერს		(11,269)	(6,567,234)	(198,984)	(150,813)	(170,748)	-	(7,099,047)
წლის ცვეთა	-	(3,440)	(1,319,938)	(55,546)	68,964	25,049		(1,284,911)
გასვლები	-							-
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(14,708)	(7,887,171)	(254,530)	(81,849)	(145,699)	-	(8,383,958)
წლის ცვეთა		(3,503)	(833,903)		(14,415)			(851,821)
გასვლები				75,353		137,638		212,991
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(18,211)	(8,721,074)	(179,176)	(96,264)	(8,061)	-	(9,022,787)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 1 იანვარს	97,406	30,760	7,415,608	199,234	272,400	284,537	1,276	8,301,221
2021 წლის 31 დეკემბერს	97,406	32,588	7,234,765	162,788	378,684	279,809	(0)	8,186,040
2022 წლის 31 დეკემბერს	101,606	30,411	6,496,394	301,800	110,687	563,417	22,603	7,626,917
2023 წლის 31 დეკემბერს	103,006	31,812	5,952,878	365,319	155,111	18,257	-	6,626,383

შპს „სტერეო+“-ს იჯარით აღებულ ფართში ჰქონდა გაკეთებული რემონტი, რომელიც აღრიცხული იყო ძირითად საშუალებად და ერიცხებოდა ცვეთა. 2022 წელს, აღნიშნულ ფართში სრულად ჩამოიხსნა ყველა გაუმჯობესება და დაიწყო ხელახლა რემონტი. შესაბამისად, აღნიშნული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერა ხარჯში. 2023 წელს კი, აღნიშნული იჯარის ხელშეკრულება შეწყდა და შესაბამისად, აღნიშნული ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერა ხარჯში.

2021 წლის 12 იანვარს კომპანიამ სს საქართველოს ბანკთან გააფორმა საკრედიტო ხელშეკრულება და აღებული სესხის თანხით დაფარა სს თიბისი ბანკისა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულება, შესაბამისად კომპანიის ძირითდი საშუალებები გირავნობით დაიტვირთა სს საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ.

ასევე, კომპანიის უძრავ ქონებაზე (ს/კ 05.36.23.371) მიმდინარეობს სასამართლო დავა, რის გამოც გასხვისება, იპოთეკით დატვირთვა ან სხვა პირთა სასარგებლოდ რაიმე უფლებით დატვირთვა არის აკრძალული.

კომპანიის ნებისმიერი სახის ქონებაზე წარმოშობილია საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლება.

11. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სააღრიცხვო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
2021 წლის 1 იანვარს	186,935	173,701	360,636
შესყიდვები		932	932
გასვლები			-
2021 წლის 31 დეკემბერს	186,935	174,633	361,569
შესყიდვები	(1)	847	846
გასვლები			-
2022 წლის 31 დეკემბერს	186,935	175,481	362,415
შესყიდვები			-
გასვლები	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	186,935	175,481	362,415
ცვეთა და გაუფასურება			
2021 წლის 1 იანვარს	(140,207)	(54,757)	(194,964)
წლის ცვეთა	(13,561)	(20,902)	(34,464)
გასვლები			
2020 წლის 31 დეკემბერს	(153,768)	(75,659)	(229,428)
წლის ცვეთა	(10,339)	(21,110)	(31,449)
გასვლები			
2021 წლის 31 დეკემბერს	(164,107)	(96,769)	(260,876)
წლის ცვეთა	(6,086)	(21,251)	(27,338)
გასვლები			-
2022 წლის 31 დეკემბერს	(170,193)	(118,020)	(288,214)
წლის ცვეთა	(5,440)	(19,925)	(25,366)
გასვლები			-
2023 წლის 31 დეკემბერს	(175,634)	(137,946)	(313,580)
2021 წლის 1 იანვარს	33,167	98,042	131,209
2021 წლის 31 დეკემბერს	22,828	77,864	100,692
2022 წლის 31 დეკემბერს	16,741	57,460	74,201
2023 წლის 31 დეკემბერს	11,301	37,535	48,835

12. საინვესტიციო ქონება

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 1 იანვარს	-	-
შესყიდვები	91,525	-
რეალური ღირებულების ცვლილება	43,310	-
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 31 დეკემბრის	134,836	-

კომპანიის საინვესტიციო ქონება შედგება გიორგი ჭყონდიდელის ქუჩაზე მდებარე საცხოვრებელი ბინისგან, რომელსაც კომპანია ფლობს ღირებულების ზრდისა და მომავალში რეალიზაციის მიზნით.

სამართლიანი ღირებულების ცვლილება აღიარდება, როგორც ამონაგები/ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია გარე დამოუკიდებელი შემფასებლის - „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიურო“-ს მიერ, რომელსაც აქვს შესაბამისი აღიარებული პროფესიული კვალიფიკაცია და მიმდინარე გამოცდილება. რეალური ღირებულების დასადგენად გამოყენებულია საბაზრო მიდგომა (გაყიდვების შედარების მეთოდი).

13. ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის მოიცავს ავანსებს საბალანსო ღირებულებით 105 088 ლარი, რომელიც გადახდილია „JIANGSU YINHE DIGITAL TECHNOLOGY CO., LTD.“-სთვის, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს არ უფიქსირდება გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები.

14. მარაგები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
საქონელი	2,043	52,050	51,080
სხვა მარაგი	141,271	97,813	75,854
	143,314	149,863	126,934

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საქონელში ასახული მიმღები მოწყობილობის სააღრიცხვო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაუფასურებულია. სხვა მარაგში ასახულია საწვავის და მიმღები მოწყობილობის აქსესუარების სააღრიცხვო ღირებულება. შპს სტერეო +-ის მარაგი დატვირთულია საგადასახადო გირავნობით.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	4,506,901	4,904,336	3,258,044
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	9,385	11,866	9,226
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	6,794
საექვო ვალების რეზერვები	(779,310)	(1,381,812)	(201,304)
სხვა მოთხოვნები	-	-	101,842
	3,736,977	3,534,390	3,174,601

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ცვლილებები გაუფასურების ზარალის რეზერვში პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 1 იანვარს	1,381,812	201,304	1,441,629
წლის ანარიცხი	779,310	1,381,812	201,304
წლის განმავლობაში უიმედოდ ჩამოწერილი ოდენობები	(1,381,812)	(201,304)	(1,441,629)
ნაშთი 31 დეკემბერს	779,310	1,381,812	201,304

შპს „სტერეო+“ -ის საექვო მოთხოვნების ანარიცხი შექმნილია შპს საპატრიარქოს ტელევიზია „ერთსულოვნება“-სგან, ააიპ „მედია კავშირი ობიექტივი“ და შპს „ფორმულა“-სგან მისაღები მოთხოვნების გაუფასურების შედეგად.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს ჯგუფმა მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება, რომლებიც გამოსწორდა შესაბამისი წინა პერიოდების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლის, კერძოდ საექვო ვალების ანარიცხის გადაანგარიშების გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	1,233,339	3,972	4,554
საბანკო ნაშთები	183,224	455,237	434,089
	1,416,563	459,210	438,643

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის არსებითი სხვაობა არ არის.

17. სააქციო კაპიტალი

2002 წლის ივნისში, როდესაც კომპანია ოფიციალურად დაარსდა, მისმა დამფუძნებლებმა სააქციო კაპიტალში შეიტანეს 364 290 ლარი მათი საკუთრების წილის მიხედვით: დავით ზილფიმიანი - 247 720 ლარი, ზურაბ ჭელიძე - 40 070 ლარი, მარკო კუპოლეტი - 36 430 ლარი; ვახტანგ ჭკუასელი - 40 070 ლარი. 2014 წელს სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 28 065 ლარით.

2016 წლის მაისში დამფუძნებელმა ლუკა სევერინიმ შპს სტერეო + -ის 15%-იანი წილი მიჰყიდა ლაშა ზილფიმიანს 200 000 აშშ დოლარად.

2016 წლის მაისში ლუკა სევერინიმ შპს სტერეო + -ის 25%-იანი წილი მიჰყიდა რობერტ ხახალევს 400 000 აშშ დოლარად. ხელშეკრულების თანახმად მყიდველმა აიღო ვალდებულება, რომ შეიტანდა 600 000 აშშ დოლარს კომპანიის სააქციო კაპიტალში. ამრიგად, მაისში სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 1 320 180 ლარით (600 000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი). ხელშეკრულების თანახმად რობერტ ხახალევს არ ექნებოდა საწესდებო კაპიტალიდან თანხის გატანის უფლება 2023 წლის 1 იანვრამდე. 2016 წლის განმავლობაში რობერტ ხახალევმა განახორციელა 574 867 აშშ დოლარის (1 350 202 ლარის ეკვივალენტი) ოდენობით ფულადი სახსრების შენატანი საწესდებოკაპიტალში.

ცვლილებების შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბერს საკუთრება განაწილდა შემდეგნაირად: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 15%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის მესაკუთრეების მიერ შეტანილ თანხებს, რომელიც აღემატება მესაკუთრის კაპიტალის ავტორიზებულ ოდენობას. ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის მესაკუთრის, დავით ზილფიმიანისგან აღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის თანხას, რომელიც მას აპატიეს (14 346 ლარი 2015 წელს, 233 293 ლარი 2014 წელს და 111 242 ლარი 2013 წელს) და მესაკუთრეთა მიერ 2014 წლის ნოემბერში შეტანილი გადამცემი მოწყობილობის ღირებულებას (604 150 ლარი), რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ (შპს „აუდიტის ცენტრი“). 2013-2015 წლებში დავით ზილფიმიანი მიერ განხორციელებული კაპიტალში შენატანების 358 881 ლარის ოდენობიდან, 2022 წლის 31 იანვარს პარტნიორთა კრების ოქმის თანახმად შემცირებულია/ამოღებულია 127 302,31 ლარი.

2017 წლის 20 იანვარს და 2017 წლის 19 მაისს დადებული პარტნიორთა გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის მესაკუთრემ რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი ჯამური ოდენობით 2 000 000 აშშ დოლარი, რაც სრულად იქნა შესრულებული.

2018 წლის 29 ნოემბერს დადებული პარტნიორთა გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის მესაკუთრემ რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი ჯამური ოდენობით 600 000 აშშ დოლარი, რაც აღიარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა დამფუძნებელთა მიმართ. მესაკუთრე რობერტ ხახალევმა შეასრულა აღნიშნული ვალდებულება და გაზარდა საწესდებო კაპიტალი 525 000 აშშ დოლარით.

2019 წლის 11 დეკემბერს დადებული პარტნიორთა გადაწყვეტილების აქტის თანახმად, კომპანიის მესაკუთრემ რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება გაეზარდა საწესდებო კაპიტალი, ჯამური ოდენობით 400,000 აშშ დოლარი, რაც აღიარდა ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც მოთხოვნა დამფუძნებელთა მიმართ.

2021 წლის 26 ნოემბერს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებული იქნა გადაწყვეტილება კაპიტალის შემცირების შესახებ, კერძოდ:

1) შეწყდა რობერტ ხახალევის მიერ შპს „სტერეო“-ის 2019 წლის 11 დეკემბრის პარტნიორთა კრების ოქმით #11-ის თანახმად მის მიერ აღებული ვალდებულება შენატანის განხორციელების შესახებ და იგი აღარ არის ვალდებული განახორციელოს დარჩენილი თანხის ინვესტიცია კაპიტალის სახით 75000 აშშ დოლარის ოდენობით.

2) შეწყდა რობერტ ხახალევის მიერ შპს „სტერეო“-ის 2018 წლის 29 ნოემბრის პარტნიორთა კრების ოქმით #7-ის თანახმად მის მიერ აღებული ვალდებულება შენატანის განხორციელების შესახებ და იგი აღარ არის ვალდებული განახორციელოს დარჩენილი თანხის ინვესტიცია კაპიტალის სახით 400 000 აშშ დოლარის ოდენობით.

3) კომპანიის კაპიტალი დამატებით შემცირდეს 188 200 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის რობერტ ხახალევის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით“. აღნიშნული თანხის გატანა განხორციელდა 2021 წლის 29 ნოემბერს.

2022 წლის 16 მარტს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებული იქნა გადაწყვეტილება კაპიტალის შემცირების შესახებ 1 000 000 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის რობერტ ხახალევის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით. აღნიშნული თანხის გაცემა უნდა განხორციელებულიყო 2022 წლის 31 დეკემბრამდე, თუმცა წლის განმავლობაში გატანილია მხოლოდ 501 900 ლარი. 2023 წლის 11 აპრილს რობერტ ხახალევმა გაასხვისა თავისი კუთვნილი წილი (ლევანი ზილფიმიანზე) და 2023 წლის განმავლობაში, წილის გასხვისების თარიღისათვის, მას კაპიტალიდან გატანილი ჰქონდა კიდევ 118 200 ლარი. დარჩენილი 379 900 ლარი კი გატანილია ლევან ზილფიმიანის მიერ 2023 წლის 17 აგვისტომდე.

2023 წლის 14 აგვისტოს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება კაპიტალის შემცირების შესახებ 2 000 000 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის ლევან ზილფიმიანის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით. 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით აღნიშნული თანხიდან გატანილია 352 170 ლარი, ხოლო ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის 1 531 550 ლარი.

2022 წლის 2 აგვისტოს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება შპს „დი+“ კაპიტალის შემცირების შესახებ, კერძოდ : შპს „ დი+“-ის კაპიტალი შემცირდეს 800 000 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის შპს „სტერეო+“-ის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით, 2023 წლის ბოლომდე.

ზემოთ აღნიშნული გადაწყვეტილების საფუძველზე შპს „ დი+“-ის კაპიტალი 2022 წლის ბოლომდე შემცირებულ იქნა 653 500 ლარის ოდენობით , ხოლო 2023 წლის 6 აპრილის ჩათვლით 146 500 ლარით, ჯამში 800 000 ლარით.

2023 წლის 31 მაისს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება შპს „დი+“ კაპიტალის შემცირების შესახებ, კერძოდ : შპს „ დი+“-ის კაპიტალი შემცირდეს 710 000 ლარის ოდენობით, მისი პარტნიორის შპს „სტერეო+“-ის მიერ კაპიტალის სახით განხორციელებული შენატანის გატანის გზით. 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით აღნიშნული თანხიდან შემცირებულია 706 500 ლარი.

2021, 2022 და 2023 წლებში არ გამოცხადებულა და განაწილებულა დივიდენდები.

18. სესხები				2021	2022	2023
გრძელვადიანი ნაწილი (ძირი თანხა)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი	ლარი	ლარი
საქართველოს ბანკი			ევრო	1,921,987	954,051	342,498
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს				1,921,987	954,051	342,498
				2021	2022	2023
მიმდინარე ნაწილი (ძირი თანხა და პროცენტი)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი	ლარი	ლარი
თიბისი ბანკი (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9% დამატებული EURIBOR .1%	ევრო	11,407		
EBRD (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9% დამატებული EURIBOR 0.1%	ევრო	21,900		
საქართველოს ბანკი #6978038				377,112	581,553	635,853
საქართველოს ბანკი #7736371			ლარი	300,000		
დავით ზილპიშიანი (სესხი 26.06.2012)				153,431		
საპროცენტო ვალდებულება				5,853	3,189	3,475
სულ მიმდინარე ნაწილი				869,703	584,742	639,328
2020 წლის 31 დეკემბერს				2,791,690	1,538,793	981,826

2020 წლის 31 დეკემბერს შპს სტერეო+-სა და სს საქართველოს ბანკს შორის გაფორმდა გენერალური საკრედიტო ხაზის შესახებ ხელშეკრულება. 2021 წლის 12 იანვარს კი გენერალური ხელშეკრულების ფარგლებში 800 000 ევროზე გაფორმდა საკრედიტო ხელშეკრულება. სესხის მიზნობრიობა არის ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის, სს თიბისი ბანკისა და სს თიბისი ლიზინგის წინაშე არსებული ვალდებულებების დაფარვა. სესხის ხელშეკრულებით ვალდებულების დაფარვის ბოლო ვადაა 2025 წლის 17 ივნისი. მსესხებელი გადაიხდის პროცენტს ძირითად თანხაზე წლიური - 6 თვიან LIBOR განაკვეთს დამატებული 6%, მაგრამ არანაკლებ 6%-ისა.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	3,353,417	3,070,156	2,843,050
სახელფასო ვალდებულებები	35,578	25,226	19,805
სხვა ვალდებულებები და დარიცხვები	1,393	2,427	2,134
	3,390,389	3,097,809	2,864,989

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო ვალდებულებებში შევიდა 588 865 ლარის ოდენობით (2022- 587 751, 2021- 588 240 ლარი) ვალდებულება შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრის“ მიმართ, რომელიც უზრუნველყოფს საოპერაციო მომსახურებას (მონიტორინგი, ჩართვა/გამორთვა, განთავსება-დამუშავება) ჯგუფის აღჭურვილობისთვის, რომელიც მდებარეობს თბილისის სატელევიზიო ანძაზე. ჯგუფს აქვს დავა შპს „საქართველოს ტელერადიო ცენტრთან“, როგორც ეს განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

საანგარიშგებო თარიღისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალნსო ღირებულება მიჩნეულია სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

20. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
პირადი საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება	12,981	(6,591)	41,543
ქონების გადასახადი	(290)	34,628	64,391
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	229,184	142,990	72,299
	241,875	171,028	178,234

21. პირობითი ვალდებულებები

2012 წლის მაისში შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა გამორთო კომპანიის მაუწყებლობა თბილისის სატელევიზიო ანტიდან. სანაცვლოდ კომპანიამ უარი განაცხადა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდაზე. 2014 წლის ოქტომბერში შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა სარჩელი შეიტანა კომპანიის წინამდებარე თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომლითაც ითხოვდა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდას, რაც შეადგენდა 153 788 ლარს. შემდგომში კომპანიამ შეიტანა შესაგებელი სარჩელი შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრის წინამდებარე ზარალის ასანაზღაურებლად, რომელიც მათ განიცადეს თბილისის სატელევიზიო ანტიდან გათიშვის გამო, რამაც შეადგინა 85 845 აშშ დოლარი.

შპს ტელერადიო ცენტრის სარჩელი დაკმაყოფილდა და კომპანიას დაეკისრა 216 425 ლრის გადახდა, რომელშიც შედიოდა 6 000 ლარი ჯარიმა, ხოლო კომპანიის სარჩელი არ დაკმაყოფილდა. პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრდა 2017 წლის 13 ნოემბერს.

კომპანიის იურისტების მოსაზრებით სააპელაციო სასამართლომ არასწორად შეაფასა საქმეში არსებული მტკიცებულებები, ვერ დაადგინა ზიანის მიყენების ფაქტი და მიზეზობრივი კავშირი მოპასუხის ქმედებასა და დამდგარ ზიანს შორის და არ დააკმაყოფილა შპს „სტერეო“-ს მოთხოვნა. ამჟამად დავა მიმდინარეობს უზენაეს სასამართლოში. წარდგენილი მტკიცებულებების საფუძველზე კომპანიას აქვს მოლოდინი, რომ უზენაესი სასამართლო დააკმაყოფილებს საჩივარს.

- მოსარჩელე შპს „სტერეო“-ს სარჩელი აქვს შეტანილი შპს „ტელეკომპანია I სტერეო“-ს წინააღმდეგ და მოითხოვს 370 183 ლარის გადახდის მოპასუხისათვის დაკისრებას მხარეთა შორის დადებული მულტიპლექს მომსახურების ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების დარღვევის გამო. აღნიშნული თანხა მოიცავს ხელშეკრულების შეწყვეტისათვის დადგენილი 6 თვიანი ვადის დარღვევის ჯარიმას და თანხის გადახდის გადაცილების გამო გათვალისწინებულ პირგასამტეხლოს.

2019 წლის 19 ივლისს პირველი ინსტანციის სასამართლომ საქმეზე გამოიტანა გადაწყვეტილება და შპს „სტერეო“-ის სასარჩელო მოთხოვნა დააკმაყოფილა 157 101 ლარის ფარგლებში. გადაწყვეტილება მოპასუხე მხარემ გაასაჩივრა სააპელაციო სასამართლოში, რომლის გადაწყვეტილებითაც პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება დარჩა უცვლელი. გადაწყვეტილება შესულია კანონიერ ძალაში.

- მოსარჩელე შპს „სტერეო“-ს სარჩელი აქვს შეტანილი ააიპ სამოქალაქო განათლების ფონდის წინააღმდეგ და მოითხოვს თანხის დაკისრება 61 177 ლარის ოდენობით.

მოთხოვნა ეფუძნება მოპასუხის მხრიდან შპს „სტერეო“-ის წინაშე არსებული მხარეთა შორის 2014 წლის 27 ოქტომბერს დადებული ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურების საფასურის გადახდის ვალდებულების დარღვევას.

პირველი ინსტანციის სასამართლოს 2020 წლის 30 სექტემბრის გადაწყვეტილებით სარჩელი დაკმაყოფილდა სრულად, თუმცა მოპასუხე მხარემ გადაწყვეტილება გაასაჩივრა სააპელაციო სასამართლოში, რის შემდეგაც დავა დასრულდა მორიგებით და მხარეები შეთანხმდნენ, რომ სამოქალაქო განათლების ფონდი 30000 ლარს გადაიხდის 2023 წლის ბოლომდე.

კომპანიას ააიპ „სამოქალაქო განათლების ფონდი“-ის არსებული მოთხოვნის მიმართ წინა წლებში შექმნილი ჰქონდა საეჭვო ვალების ანარიცხი. მორიგების საფუძველზე 30000 ლარი აღდგენილია 2022 წელს და ააიპ „სამოქალაქო განათლების ფონდი“ ფარავს ამ დავალიანებას შეთანხმებისამებრ ნაწილ-ნაწილ, ყოველთვიურად. 2023 წლის ბოლოსთვის დარჩენილია დასაფარი დავალიანება - 4 995 ლარი.

-მოსარჩელე შპს სტერეო+-მა 2021 წლის ივნისში დავა დაიწყო შპს „ტელეკომპანია ქართული არხი“-ს წინააღმდეგ. მოთხოვნა ეფუძნება მოპასუხის მხრიდან შპს „სტერეო“-ის წინაშე არსებული ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 397 500 ლარის გადახდასა და ხელშეკრულების პირობების დარღვევით ხელშეკრულების შეწყვეტისათვის 135 479 ლარის ჯარიმის სახით დაკისრებას.

პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილებით სარჩელი დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ, მხოლოდ 22 570 ლარის ფარგლებში. დავალიანების დარჩენილი თანხა არ დაკმაყოფილდა ხანდაზმულობის გამო, ასევე არ დაკმაყოფილდა მოთხოვნა ჯარიმის დაკისრების ნაწილში. კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით სასამართლოს გადაწყვეტილება არ გასაჩივრებულა შემდგომ ინსტანციაში და იგი შევიდა კანონიერ ძალაში. კომპანიამ სასამართლო გადაწყვეტილების აღსრულებისათვის მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს, თუმცა ამ პერიოდისათვის მათ ვერ მოიძიეს შპს „ტელეკომპანია ქართული არხი“-ს საკუთრებაში არსებული ქონება, რის გამოც დავალიანება ჩამოიწერა უიმედო ვალად.

-მოსარჩელე შპს „სტერეო“-მა 2021 წლის მაისში დავა დაიწყო შპს „იბერია ტვ“-ის წინააღმდეგ. მოთხოვნა ეფუძნება მოპასუხის მხრიდან შპს „სტერეო“-ის წინაშე არსებული ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 109 526 ლარისა და ეუტელსატის სატელიტის მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 43 637 ლარის გადახდას.

პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილებით სარჩელი დაკმაყოფილდა 144 163,93 ლარის ნაწილში და გადაწყვეტილება შესულია კანონიერ ძალაში. კომპანიამ გადაწყვეტილების აღსრულებისთვის მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს და საქმეზე მიმდინარეობს სააღსრულებლო წარმოება.

-მოსარჩელე შპს „სტერეო“-მა 2021 წლის ნოემბერში დავა დაიწყო შპს „საფერავი ტვ“-ის წინააღმდეგ. მოთხოვნა ეფუძნება მოპასუხის მხრიდან შპს „სტერეო“-ის წინაშე არსებული ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 184 240 ლარის გადახდას.

დავა მიმდინარეობს პირველი ინსტანციის სასამართლოში. მოპასუხე მხარეს დადგენილ ვადაში არ წარმოუდგენია შესაგებელი. 2022 წლის 12 აპრილს კი თბილისის საქალაქო სასამართლომ მიიღო დაუსრულებელი გადაწყვეტილება მოსარჩელე სტერეო+-ის სარჩელის დაკმაყოფილების შესახებ.

კომპანიას შპს „საფერავი ტვ“-ის მიმართ არსებული მოთხოვნაზე წინა წლებში შექმნილი აქვს საეჭვო ვალების ანარიცხი. არსებული რეალობიდან გამომდინარე, აღნიშნული მოთხოვნა 2022 წლის ანგარიშგებაში აღდგენილი არ არის.

-კომპანიამ შპს „აგრომედია“-ს დავალიანების ამოღების მიზნით მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს გამარტივებული წარმოების ფარგლებში და მოითხოვა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების - 25 258,6 ლარის გადახდა. კომპანიის მოთხოვნა დაკმაყოფილდა, თუმცა აღსრულებამ ვერ მოიძია შპს „აგრომედია“-ს საკუთრებაში არსებული ქონება, რის გამოც დავალიანება ჩამოიწერა უიმედო ვალად.

-მოსარჩელე შპს „სტერეო“-მა დავალიანების ამოღების მიზნით მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს გამარტივებული წარმოების ფარგლებში შპს „ტვ საფერავი“-ს მიმართ და მოითხოვა, ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების 28 651.36 ლარის გადახდა. აღსრულების ეტაპზე მხარეთა შორის შედგა მორიგება, რის მიხედვითაც „ტვ საფერავ“-მა უნდა გადაიხადოს ყოველთვე 500 ლარი.

-კომპანიამ შპს „რბჯ“-ის დავალიანების ამოღების მიზნით მიმართა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს გამარტივებული წარმოების ფარგლებში და მოითხოვა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით სარგებლობის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების - 116 785,62 ლარის გადახდა.

აღსრულების ეროვნული ბიუროს გადაწყვეტილებით დაკმაყოფილდა კომპანიის მოთხოვნა, თუმცა სააღსრულებო წარმოება ჯერჯერობით დაწყებული არ არის.

-მოსარჩელე შპს „სტერეო“-მა დაიწყო სასამართლო დავა შპს „სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2“-ის მიმართ და მოითხოვა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით სარგებლობის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი დავალიანების - 856 128,09 ლარის გადახდა. დავა მიმდინარეობს თბილისის საქალაქო სასამართლოში. წარდგენილი მტკიცებულებების საფუძველზე, კომპანიას აქვს სარჩელის დაკმაყოფილების მაღალი მოლოდინი.

-შპს „სტერეო +“-ის უძრავ ქონებაზე (ს/კ 05.36.23.371) მიმდინარეობს სასამართლო დავა, სადაც შპს „აჭარა რეალ ისთეითი“ ედავება სახელმწიფოს და ითხოვს მისთვის ბრძანებით გადაცემული ქონების რეგისტრაციას, სადაც ზედდება უფიქსირდება შპს „სტერეო +“-ის უძრავ ქონებაზე. სწორედ ამიტომ მას უარი ეთქვა ქონების დარეგისტრირებაზე, ნახაზის დაკორექტირების გარეშე. კომპანიას აქვს მოლოდინი, რომ აღნიშნული დავა დასრულდება სახელმწიფოს სასარგებლოდ, ვინაიდან არ არსებობს საჯარო რეესტრის ჩანაწერის გაუქმების საფუძველი.

ამასთან აღსანიშნავია, რომ შპს „სტერეო+“-ს შპს „ტელეკომპანია I სტერეო“-ს, შპს „იბერია ტვ“-სა და შპს „რუსთავი 2“-ის მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით წინა წლებში შექმნილი აქვს საეჭვო ვალების ანარიცხი.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება რისკებს რომლებიც წარმოიშვება მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. წინამდებარე შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებს და პროცესებს აღნიშნული რისკების სამართავად და მათ შესაფასებლად გამოყენებულ მეთოდებს. დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კეთდება დაშვება, რომ ლიკვიდური ან მოკლე დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას უახლოვდება.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკების დადგენაზე და ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას აღნიშნულზე, ხელმძღვანელობა ახდენს მიზნებისა და პოლიტიკების ეფექტურ დანერგვაზე პასუხისმგებელი პროცესების შემუშავების და დანერგვის უფლებამოსილების დელეგირებას კომპანიის ფინანსურ ფუნქციაზე.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკების დადგენა რომლებიც, შესაძლებლობის ფარგლებში, მაქსიმალურად ამცირებენ რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე უარყოფითი გავლენის გარეშე. დამატებითი ინფორმაცია აღნიშნულ პოლიტიკებზე წარმოდგენილია ქვემოთ. მისი ოპერაციების შედეგად, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები რომლებიდანაც ფინანსური ინსტრუმენტის რისკები წარმოიშვება, არის შემდეგი:

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	3,736,977	3,534,390	3,174,601
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,416,563	459,210	438,643
სულ ფინანსური აქტივები	5,153,539	3,993,600	3,613,245
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	981,825	1,538,794	2,791,690
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,390,389	3,097,809	2,864,989
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,372,214	4,636,603	5,656,679

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია გასწევს ფინანსურ ზარალს თუ ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს მისი საკრედიტო გაყიდვებიდან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ როდესაც კონტრაგენტები ფინანსური სირთულეების წინაშე დგანან და არ შეუძლიათ მათ მიერ ნაკისრი ვალდებულების (დაუბრუნონ ფულადი სახსრები კომპანიას) დაკმაყოფილება. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები მისი მოთხოვნების ამოღებისას და შედეგად, ჰქონდეს არასაკმარისი ფულადი სახსრები მისი საქმიანობის სამართავად.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკსზე მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის, მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე იყო შემდეგი:

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,736,977	3,534,390	3,174,601
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,416,563	459,210	438,643
მაქსიმალური საკრედიტო დაქვემდებარება	5,153,539	3,993,600	3,613,245

ის ფინანსური აქტივები, რომელთა გამო კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვის შედეგად. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება მისი მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაკმაყოფილება მათი ვადის დადგომისას, რამაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მდგომარეობაზე. წინდახედული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და შესაბამისი ოდენობით მოზიდული საკრედიტო ხაზების საშუალებით დაფინანსების ხელმისაწვდომობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად მისი კაპიტალისა და სესხების საშუალებით ფინანსდება.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება შემცირდება. საბაზრო რისკი წარმოიშვება კომპანიის მხრიდან პროცენტის, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. აღნიშნული წარმოადგენს რისკს იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და უცხოური გაცვლითი კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილების გამო.

• საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად წარმოიშვება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებებიდან, რომლებმაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით) უკავშირდება პროცენტთან ფინანსურ ინსტრუმენტებს, ცვლადი განაკვეთის გამო. კომპანიის ყველა პროცენტის აქტივი და ვალდებულება ატარებს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთს.

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება. კომპანია დაქვემდებარებულია ძირითადი უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსების ცვალებადობის გავლენაზე მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური სავალუტო გაცვლითი კურსის რისკზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2023			2022			2021		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები									
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,364,109	51,927	526	390,581	48,617	20,013	378,429	16,163	44,050
სავაჭრო მოთხოვნები	3,286,732	450,245	-	3,199,250	335,140		2,953,637	220,964	
სულ ფინანსური აქტივები	4,650,841	502,172	526	3,589,831	383,757	20,013	3,332,066	237,127	44,050
ფინანსური ვალდებულებები									
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,215,009	2,175,380	-	1,316,376	1,781,433		1,320,761	415,634	1,128,594
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-		981,826			1,538,795	459,284		2,332,406
ღია საბალანსო პოზიცია	1,215,009	2,175,380	981,826	1,316,376	1,781,433	1,538,795	1,780,045	415,634	3,461,000

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ხორციელდება იგივე პირობებით, რაც ეკვივალენტურია არადაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გარიგებების.

ამონაგები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2023	2022	2021
შპს დი+	1,655,043	1,228,723	998,297
შპს ომეგა	1,017	3051	3051
შპს ვაინ კახეთი	-	167,316	
შპს ქართული საჭმლის და ალკოჰოლის კომპანია	-	678	
სულ	1,656,060	1,399,768	998,297

საბალანსო ანგარიშები

მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები			
შპს დი+	567,168	180,000	460,101
შპს ომეგა	14,234	13,034	9,434
შპს ვაინ კახეთი	167,316	167,316	
შპს ქართული საჭმლის და ალკოჰოლის კომპანია	800	800	
სულ	749,518	361,150	469,535

მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2023	2022	2021
ვალდებულებები			
შპს დი+ (მიღებული ავანსი)	0	27,058	0
შპს დი+ სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
შპს ომეგა სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
შპს გლობალური სავაჭრო ჯგუფი ვალდებულებები	0		
სულ	0	27,058	0

კომპანიის დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2023	2022	2021
ავტომობილის იჯარიდან მიღებული ამონაგები - დავით ზილფიმიანი	0	28,471	33,289
სავაჭრო მოთხოვნა - დავით ზილფიმიანი	72,877	72,877	39,281
სესხი	0	0	153,431

წამყვანი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

	2023	2022	2021
	ლარი	ლარი	ლარი
წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება			
ხელფასები და მოკლევადიანი სარგებელი	342,750	369,594	289,750
მესაკუთრე: ლევან ზილფიმიანი	31,500		-

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2024 წლის 19 ივნისს დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება შპს „სტერეო+“ -ის კაპიტალის შემცირების შესახებ და ამ გადაწყვეტილების საფუძველზე ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის გატანილია 892 900 ლარი.

2024 წლის 10 ივლისს დამფუძნებელთა კრებაზე ასევე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება შპს „დი+“ კაპიტალის შემცირების შესახებ და ამ გადაწყვეტილების საფუძველზე ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის შემცირებულია კაპიტალი 560 000 ლარით.

25. ბიზნეს გარემო

კოვიდ -19. 2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19 პანდემიად ოფიციალურად გამოაცხადა. პანდემიის გავლენის და გავრცელების შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა საკარანტინო რეჟიმი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. შემდგომში ზემოაღნიშნული შეზღუდვები გაუქმდა, თუმცა კვლავ არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის პასუხად.

ამასთან აღსანიშნავია, რომ კომუნიკაციების ბიზნესი შედარებით ნაკლებად დაზარალდა მსოფლიო პანდემიის პირობებში და კომპანიის ხელმძღვანელობამაც გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა შეინარჩუნოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

საბოლოოდ, 2023 წლის მაისის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ პანდემია დასრულებულად გამოაცხადა.

აღსანიშნავია, რომ მსოფლიო პანდემიის პირობებში კომუნიკაციების ბიზნესი შედარებით ნაკლებად დაზარალდა.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ აქვს მნიშვნელოვანი პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად, მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელიც ომს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ომის ზოგად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდეც. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას და მოვლენების განვითარებას.

26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 04 სექტემბერი.

2023 წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს სტერეო+ 204986408

1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სტერეო+“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურება, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო არხების შექმნა და შენარჩუნება.

კომპანია სტერეო+ დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს, საქართველოში როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფისის რეგისტრირებული მისამართია: თბილისი, ალექსიძის ქ. 1, საქართველო. თავდაპირველად მისი საკუთრების სტრუქტურა იყო შემდეგი: დავით ზილფიმიანი – 68%, მარკო კოპულეტი – 10%, ზურაბ ჭელიძე – 11%, ვახტანგ ჭკუასელი – 11%

2014 წელს მოხდა კომპანიის საკუთრების ცვლილება და კომპანიის მესაკუთრეები 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ ლუკა სევერინი 50% და გიორგი ხითარიშვილი 50%

2015 წელს მოხდა კომპანიის საკუთრების ცვლილება და კომპანიის მესაკუთრეები 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ დავით ზილფიმიანი 50% და ლუკა სევერინი 50%

2016 წელს საკუთრების ცვლილების მოხდენის შედეგად 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები იყვნენ დავით ზილფიმიანი 50%, ლაშა ზილფიმიანი 15%, რობერტ ხახალევი 25% და ლუკა სევერინი 10%.

2022 წლის თებერვალში საკუთრების ცვლილების შედეგად წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად: დავით ზილფიმიანი 50%, ლაშა ზილფიმიანი 25%, რობერტ ხახალევი 25%. ხოლო 2022 წლის 27 ივნისს კვლავ მოხდა საკუთრების ცვლილება, შედეგად კომპანიის მესაკუთრეთა წილებია: დავით ზილფიმიანი 50%, რობერტ ხახალევი 25%, ელენა ხახალევა 15% და ლაშა ზილფიმიანი 10%.

2023 წლის მარტში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 10%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლევანი ზილფიმიანი - 15%.

2023 წლის აპრილში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 10%, ლევანი ზილფიმიანი - 40%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100% -იან წილს. შპს ომეგა არის დამოუკიდებელი სუბიექტი, რომელიც არის ავტორიზებული პირი მაუწყებლობის სფეროში და ასევე ფლობს ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ლიცენზიას მანგლისის რეგიონში. მას აქვს სატელევიზიო არხი „ომეგა ტვ“.

შპს სტერეო + უზრუნველყოფს ტელე მაუწყებლობას და თავის შვილობილებთან შპს ომეგას და შპს დი+სთან (ჯგუფი) ერთად, როგორც ზემოთ იყო აღნიშნული, ასევე უზრუნველყოფს ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო არხების შექმნასა და შენარჩუნებას. 2021 წლამდე კომპანია უზრუნველყოფდა ტვ მობაილის სერვისით (ციფრული ტელემაუწყებლობის მომსახურება ავტომობილებისათვის) მომსახურებას, რომელიც შეწყვიტა მისი არარენტაბელობის გამო. ჯგუფი ფლობს რამდენიმე ლიცენზიას ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებაზე და ოპერირებს საკუთარი ტექნიკური აღჭურვილობით, ასევე გავლილი აქვს ავტორიზაცია მაუწყებლობის სფეროში.

ანალოგური მიწისზედა ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლა სახელმწიფო მნიშვნელობის ფართომასშტაბიან რეფორმას წარმოადგენდა, რომელიც ქენევის 2006 წლის GE06 ხელშეკრულების ფარგლებში საერთაშორისო სატელეკომუნიკაციო გაერთიანების (ITU) წევრი ქვეყნების, მათ შორის საქართველოს საერთაშორისო ვალდებულებას წარმოადგენდა. მოცემული ხელშეკრულების ხელმოწერით, საქართველოს მთავრობამ განსაზღვრა ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის სახელმწიფო პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები, რომლის შესაბამისადაც შემუშავდა საქართველოს მთავრობის მიერ 2014 წლის 10 თებერვლის N206 განკარგულებით მოწონებული „ანალოგური მიწისზედა საეთერო ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის სამოქმედო გეგმა და შესაბამისი რეკომენდაციები“. 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის ბოლო ვადად, რაც ნიშნავს რომ ამ თარიღის შემდეგ ანალოგური მიწისზედა მაუწყებლობა საქართველოში აღარ იქნებოდა.

2014 წლის 10 ივლისს საქართველოს ეროვნული კომუნიკაციის კომისიამ (GNCC) გამოაცხადა კომპანია კონკურსში გამარჯვებულად და იგი გახდა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო სიგნალით უზრუნველსაყოფად რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის სამი ლიცენზიის მფლობელი MUX-B, MUX-E და MUX-D. MUX-B და MUX-E ლიცენზიით კომპანიას აქვს შესაძლებლობა მოახდინოს ეროვნული მაუწყებლობის გავრცელება საქართველოს მასშტაბით ღია ეთერით უფასოდ, ხოლო MUX-D ლიცენზიით შესაძლებელია

სიგნალის გავრცელება ფასიანი კრიპტო-კოდირებული ფორმით, ეგრეთწოდებული დაშიფრული ფორმატით კომერციული მიზნებისთვის.

საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურის და სატელევიზიო მაუწყებლობის გამოცდილების მქონე ჯგუფმა 2015 წელს დაასრულა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელის აწყობა მთლიანი საქართველოს დასაფარად. გადართვის პროცესი დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბერს, GNCC-მიერ განსაზღვრული გრაფიკის შესაბამისად. კომისიამ დაადასტურა, რომ შპს სტერეო+ -მა შეასრულა დაკისრებული მოვალეობები. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც ანალოგური მაუწყებლობიდან გადავიდა ციფრულ მიწისზედა მაუწყებლობაზე.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს დი+ -ის 100% იან წილს, რომელიც არის დამოუკიდებელი სუბიექტი და ოპერირებს როგორც ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობა.

შპს დი+ ახორციელებს „ციფრული ტელევიზიის“ პროექტს, რომელიც დაარსდა 2017 წლის მაისში. ციფრული ტელევიზია არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს საქართველოს ყველა რეგიონში სთავაზობს ტელე არხების პაკეტს. ქართული არხების უფასოდ მიწოდების გარდა, ციფრული ტელევიზია კლიენტებს სთავაზობს ფასიან პაკეტს „PAY TV“ რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 41 მაღალრეიტინგულ არხს. ამ სატელევიზიო პაკეტის ღირებულებაა 11-დან 19 ლარამდე თვეში. კომპანია უზრუნველყოფს სხვა და სხვა არხის გავრცელებას მაღალი ხარისხით სატელიტური თეფშისა და ინტერნეტთან წვდომის გარეშე. მომხმარებელმა, რომ მიიღოს სიგნალი სჭირდება მხოლოდ მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა, რაც მას ხდის მომხმარებლისთვის მიმზიდველს და კონკურენტუნარიანს ბაზარზე.

დინამიკაში შპს დი+-ის შემოსავლების ცვლილება გამოიყურება შემდეგნაირად: 2019 წლის განმავლობაში აბონენტთა რაოდენობის ზრდის შედეგად 116 პროცენტით გაიზარდა დი+-ის შემოსავლები 2018 წელთან შედარებით, 2020 წლის შემოსავლები 45 პროცენტით 2019 წელთან შედარებით, 2021 წლის შემოსავლები 20 პროცენტით - 2020 წელთან შედარებით, ხოლო 2022 წლის შემოსავლები გაიზარდა 11%-ით 2021 წელთან შედარებით.

რაც შეეხება 2023 წლის მონაცემებს იგი გაზრდილი 19% -ით 2022 წელთან მიმართებაში .

უმნიშვნელოდ გაზრდილია (5,3%) 2022 წლის სტერეო+ შემოსავლები 2021 წელთან შედარებით, მაგრამ 2023 წელს უმნიშვნელოდ შემცირებულია(2,3%) 2022 წელთან მიმართებაში .

ჯგუფი მუდმივად ატარებს საჭირო ღონისძიებებს აბონენტების ხარისხიანი და უწყვეტი მომსახურების უზრუნველსაყოფად.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები

1. ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა
2. ქვეყანაში რთული ეკონომიკური მდგომარეობა
3. მსოფლიო პანდემია
4. რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინაში წარმოებული ომის ფაქტორი.

სტერეო+-ის სასესხო, კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი, ისევე როგორც შვილობილი კომპანიის შპს დი+-ის საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი უცხოურ ვალუტებშია, შემოსავალს კი იღებს ლარში. ლარის მკვეთრმა გაუფასურებამ უცხოური ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლებელია მნიშვნელოვნად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიების ფინანსურ მდგომარეობაზე, რადგან კომპანიების შესაძლებლობა, გაზარდოს მომსახურების ფასები-შეზღუდულია.

რთულმა ეკონომიკურმა მდგომარეობამ, შესაძლებელია გამოიწვიოს ტელევიზიებისთვის რეკლამის მიმწოდებელი სუბიექტების შემცირება და ტელევიზიები გახადონ გადახდისუუნარონი, რაც პირდაპირ აისახება შპს სტერეო+-ის შემოსავლებზე, ეს კი ზრდის კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს.

პანდემიის გამო დაიხურა ბევრი ობიექტი, უმუშევარი დარჩა ბევრი სუბიექტი, რომელიც შპს დი+-ის ან იყო აბონენტი ან პოტენციურ აბონენტს წარმოადგენდა. მართალია დღეისთვის გაიხსნა და ამუშავდა გარკვეული ობიექტები, მაგრამ ბევრი ობიექტი გაკოტრდა კიდევ.

რუსეთის მიერ უკრაინასთან წარმოებული ომის გამო გატარდა მთელი რიგი ეკონომიკური თუ ფინანსური სანქციებისა, როგორც რუსეთის წინააღმდეგ, ასევე რუსეთის მხრიდანაც. ამ ყველაფერს დიდი გავლენა აქვს მსოფლიო ეკონომიკური დონის მაჩვენებლებზე. გამონაკლისი არც საქართველოა, გაიზარდა ფასები და ინფლაციის მაჩვენებელი, რაც პირდაპირ მომხმარებლის ჯიბეზე აისახება და რაც იწვევს კომპანიების შემოსავლის წყაროების გადარიბებას. თუმცა, ხელმძღვანელობის მსჯელობით, არ არსებობს სერიოზული საფუძველი იმისა, რომ ექვევშ დადგეს ჯგუფის ფუნქციონირების უნარი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მცდელობას არ აკლებს განაახლოს ან შეცვალოს სამოქმედო პოლიტიკა ისე, რომ კონკურენტუნარიანი დარჩეს ბაზარზე.

5. კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

კომპანიის კორპორატიული მართვის კოდექსის მიზანია კომპანიის კორპორატიული მართვის სრულყოფა და სისტემატიზაცია, ჰარმონიზაცია საერთაშორისოდ აღიარებულ კორპორატიულ სტანდარტებთან და პრინციპებთან, კორპორაციული მართვის ეფექტური მექანიზმების დანერგვა, რაც დაკავშირებულია პასუხისმგებლობების გამიჯვნასთან, გადაწყვეტილების ეფექტურად მიღებასთან, დამფუძნებელთა უფლებების დაცვასთან, ინტერესთა კონფლიქტის ეფექტურად დარეგულირებასთან, ინფორმაციის

საჯაროდ გამჟღავნების, კონტროლისა და დაბალანსების პოლიტიკასთან და კორპორაციული მართვის სხვა საკითხებთან. კომპანია ყოველივე ზემოაღნიშნულს ახორციელებს

1. თანასწორობის პრინციპით, რაც გულისხმობს ყველა დამფუძნებლის თანაბარ შესაძლებლობას იყოს ჩართული და დაიცვას მისი სამართლებრივი თუ ბიზნეს ინტერესები და უფლებები, რისთვისაც კომპანიაში არსებობს ქმედითი მექანიზმი.

2. დამფუძნებელთა შესაძლებლობით, დროულად მიიღონ ნებისმიერი ინფორმაცია, რამაც შესაძლებელია გავლენა იქონიოს მათ უფლებებსა და მოვალეობებზე.

3. ეფექტური მმართველობის უზრუნველსაყოფით. კომპანიის მართვა ხორციელდება მმართველი რგოლების პასუხისმგებლობის მაღალი დონით, უფლება-მოვალეობების მკაცრი გამიჯვნისა და დაცვით, კონტროლის ქმედითი მექანიზმის არსებობით.

4. კომპანიის დამფუძნებელთა კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ ინფორმირების შესაძლებლობის უზრუნველყოფით.

5. თანამშრომელთა ჩართულობით კომპანიის განვითარებისა და კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად.

6. ეფექტური კონტროლის მექანიზმის არსებობით კომპანიის ფინანსურ და ბიზნეს ოპერაციებში.

კომპანიის მართვის ორგანოები

დამფუძნებელ-პარტნიორთა საერთო კრება, მმართველობის უმაღლესი ორგანო, რომლის მეშვეობითაც დამფუძნებლები იღებენ მონაწილეობას კომპანიის მართვაში და ახორციელებენ თავიანთ უფლება-მოვალეობებს.

კომპანიის დირექტორი კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი, რომელიც წარმართავს, ხელმძღვანელობს და კონტროლს უწევს დამფუძნებელთა საერთო კრების მიერ დადგენილი გადაწყვეტილებების აღსრულებას.

მაღხაზ კვარაცხელია

შპს სტერეო+ დირექტორი



2023 წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს სტერეო+ 204986408

1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სტერეო+“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურება, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო არხების შექმნა და შენარჩუნება.

კომპანია სტერეო+ დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს, საქართველოში როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფისის რეგისტრირებული მისამართია: თბილისი, ალექსიძის ქ. 1, საქართველო. თავდაპირველად მისი საკუთრების სტრუქტურა იყო შემდეგი: დავით ზილფიმიანი – 68%, მარკო კოპულეტი – 10%, ზურაბ ჭელიძე – 11%, ვახტანგ ჭკუასელი – 11%

2014 წელს მოხდა კომპანიის საკუთრების ცვლილება და კომპანიის მესაკუთრეები 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ ლუკა სევერინი 50% და გიორგი ხითარიშვილი 50%

2015 წელს მოხდა კომპანიის საკუთრების ცვლილება და კომპანიის მესაკუთრეები 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ დავით ზილფიმიანი 50% და ლუკა სევერინი 50%

2016 წელს საკუთრების ცვლილების მოხდენის შედეგად 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები იყვნენ დავით ზილფიმიანი 50%, ლაშა ზილფიმიანი 15%, რობერტ ხახალევი 25% და ლუკა სევერინი 10%.

2022 წლის თებერვალში საკუთრების ცვლილების შედეგად წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად: დავით ზილფიმიანი 50%, ლაშა ზილფიმიანი 25%, რობერტ ხახალევი 25%. ხოლო 2022 წლის 27 ივნისს კვლავ მოხდა საკუთრების ცვლილება, შედეგად კომპანიის მესაკუთრეთა წილებია: დავით ზილფიმიანი 50%, რობერტ ხახალევი 25%, ელენა ხახალევა 15% და ლაშა ზილფიმიანი 10%.

2023 წლის მარტში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 10%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლევანი ზილფიმიანი - 15%.

2023 წლის აპრილში განხორციელდა კომპანიის მესაკუთრეთა ცვლილება და მესაკუთრეებად განისაზღვრენ შემდეგი პირები: დავით ზილფიმიანი - 50%, ლაშა ზილფიმიანი - 10%, ლევანი ზილფიმიანი - 40%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100% -იან წილს. შპს ომეგა არის დამოუკიდებელი სუბიექტი, რომელიც არის ავტორიზებული პირი მაუწყებლობის სფეროში და ასევე ფლობს ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურების ლიცენზიას მანგლისის რეგიონში. მას აქვს სატელევიზიო არხი „ომეგა ტვ“.

შპს სტერეო + უზრუნველყოფს ტელე მაუწყებლობას და თავის შვილობილებთან შპს ომეგას და შპს დი+სთან (ჯგუფი) ერთად, როგორც ზემოთ იყო აღნიშნული, ასევე უზრუნველყოფს ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო არხების შექმნასა და შენარჩუნებას. 2021 წლამდე კომპანია უზრუნველყოფდა ტვ მობაილის სერვისით (ციფრული ტელემაუწყებლობის მომსახურება ავტომობილებისათვის) მომსახურებას, რომელიც შეწყვიტა მისი არარენტაბელობის გამო. ჯგუფი ფლობს რამდენიმე ლიცენზიას ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელით მომსახურებაზე და ოპერირებს საკუთარი ტექნიკური აღჭურვილობით, ასევე გავლილი აქვს ავტორიზაცია მაუწყებლობის სფეროში.

ანალოგური მიწისზედა ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლა სახელმწიფო მნიშვნელობის ფართომასშტაბიან რეფორმას წარმოადგენდა, რომელიც ჟენევის 2006 წლის GE06 ხელშეკრულების ფარგლებში საერთაშორისო სატელეკომუნიკაციო გაერთიანების (ITU) წევრი ქვეყნების, მათ შორის საქართველოს საერთაშორისო ვალდებულებას წარმოადგენდა. მოცემული ხელშეკრულების ხელმოწერით, საქართველოს მთავრობამ განსაზღვრა ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის სახელმწიფო პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები, რომლის შესაბამისადაც შემუშავდა საქართველოს მთავრობის მიერ 2014 წლის 10 თებერვლის N206 განკარგულებით მოწონებული „ანალოგური მიწისზედა საეთერო ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის სამოქმედო გეგმა და შესაბამისი რეკომენდაციები“. 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის ბოლო ვადად, რაც ნიშნავს რომ ამ თარიღის შემდეგ ანალოგური მიწისზედა მაუწყებლობა საქართველოში აღარ იქნებოდა.

2014 წლის 10 ივლისს საქართველოს ეროვნული კომუნიკაციის კომისიამ (GNCC) გამოაცხადა კომპანია კონკურსში გამარჯვებულად და იგი გახდა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო სიგნალით უზრუნველსაყოფად რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის სამი ლიცენზიის მფლობელი MUX-B, MUX-E და MUX.-D. MUX-B და MUX-E ლიცენზიით კომპანიას აქვს შესაძლებლობა მოახდინოს ეროვნული მაუწყებლობის გავრცელება საქართველოს მასშტაბით ღია ეთერით უფასოდ, ხოლო MUX-D ლიცენზიით შესაძლებელია

სიგნალის გავრცელება ფასიანი კრიპტო-კოდირებული ფორმით, ეგრეთწოდებული დაშიფრული ფორმატით კომერციული მიზნებისთვის.

საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურის და სატელევიზიო მაუწყებლობის გამოცდილების მქონე ჯგუფმა 2015 წელს დაასრულა ციფრული მიწისზედა სატელევიზიო ქსელის აწყობა მთლიანი საქართველოს დასაფარად. გადართვის პროცესი დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბერს, GNCC-მიერ განსაზღვრული გრაფიკის შესაბამისად. კომისიამ დაადასტურა, რომ შპს სტერეო+ -მა შეასრულა დაკისრებული მოვალეობები. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც ანალოგური მაუწყებლობიდან გადავიდა ციფრულ მიწისზედა მაუწყებლობაზე.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს დი+ -ის 100% იან წილს, რომელიც არის დამოუკიდებელი სუბიექტი და ოპერირებს როგორც ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობა.

შპს დი+ ახორციელებს „ციფრული ტელევიზიის“ პროექტს, რომელიც დაარსდა 2017 წლის მაისში. ციფრული ტელევიზია არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს საქართველოს ყველა რეგიონში სთავაზობს ტელე არხების პაკეტს. ქართული არხების უფასოდ მიწოდების გარდა, ციფრული ტელევიზია კლიენტებს სთავაზობს ფასიან პაკეტს „PAY TV“ რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 41 მაღალრეიტინგულ არხს. ამ სატელევიზიო პაკეტის ღირებულებაა 11-დან 19 ლარამდე თვეში. კომპანია უზრუნველყოფს სხვა და სხვა არხის გავრცელებას მაღალი ხარისხით სატელიტური თეფშისა და ინტერნეტთან წვდომის გარეშე. მომხმარებელმა , რომ მიიღოს სიგნალი სჭირდება მხოლოდ მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა, რაც მას ხდის მომხმარებლისთვის მიმზიდველს და კონკურენტუნარიანს ბაზარზე.

დინამიკაში შპს დი+-ის შემოსავლების ცვლილება გამოიყურება შემდეგნაირად: 2019 წლის განმავლობაში აბონენტთა რაოდენობის ზრდის შედეგად 116 პროცენტით გაიზარდა დი+-ის შემოსავლები 2018 წელთან შედარებით, 2020 წლის შემოსავლები 45 პროცენტით 2019 წელთან შედარებით, 2021 წლის შემოსავლები 20 პროცენტით - 2020 წელთან შედარებით, ხოლო 2022 წლის შემოსავლები გაიზარდა 11%-ით 2021 წელთან შედარებით.

რაც შეეხება 2023 წლის მონაცემებს იგი გაზრდილი 19% -ით 2022 წელთან მიმართებაში .

უმნიშვნელოდ გაზრდილია (5,3%) 2022 წლის სტერეო+ შემოსავლები 2021 წელთან შედარებით, მაგრამ 2023 წელს უმნიშვნელოდ შემცირებულია(2,3%) 2022 წელთან მიმართებაში .

ჯგუფი მუდმივად ატარებს საჭირო ღონისძიებებს აბონენტების ხარისხიანი და უწყვეტი მომსახურების უზრუნველსაყოფად.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები

1. ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა
2. ქვეყანაში რთული ეკონომიკური მდგომარეობა
3. მსოფლიო პანდემია
4. რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინაში წარმოებული ომის ფაქტორი.

სტერეო+-ის სასესხო, კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი, ისევე როგორც შვილობილი კომპანიის შპს დი+-ის საოპერაციო ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი უცხოურ ვალუტებშია, შემოსავალს კი იღებს ლარში. ლარის მკვეთრმა გაუფასურებამ უცხოური ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლებელია მნიშვნელოვნად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიების ფინანსურ მდგომარეობაზე, რადგან კომპანიების შესაძლებლობა, გაზარდოს მომსახურების ფასები-შეზღუდულია.

რთულმა ეკონომიკურმა მდგომარეობამ, შესაძლებელია გამოიწვიოს ტელევიზიებისთვის რეკლამის მიმწოდებელი სუბიექტების შემცირება და ტელევიზიები გახადონ გადახდისუუნარონი, რაც პირდაპირ აისახება შპს სტერეო+-ის შემოსავლებზე, ეს კი ზრდის კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს.

პანდემიის გამო დაიხურა ბევრი ობიექტი, უმუშევარი დარჩა ბევრი სუბიექტი, რომელიც შპს დი+-ის ან იყო აბონენტი ან პოტენციურ აბონენტს წარმოადგენდა. მართალია დღეისთვის გაიხსნა და ამუშავდა გარკვეული ობიექტები, მაგრამ ბევრი ობიექტი გაკოტრდა კიდევ.

რუსეთის მიერ უკრაინასთან წარმოებული ომის გამო გატარდა მთელი რიგი ეკონომიკური თუ ფინანსური სანქციებისა, როგორც რუსეთის წინააღმდეგ, ასევე რუსეთის მხრიდანაც. ამ ყველაფერს დიდი გავლენა აქვს მსოფლიო ეკონომიკური დონის მაჩვენებლებზე. გამონაკლისი არც საქართველოა, გაიზარდა ფასები და ინფლაციის მაჩვენებელი, რაც პირდაპირ მომხმარებლის ჯიბეზე აისახება და რაც იწვევს კომპანიების შემოსავლის წყაროების გადარიბებას. თუმცა, ხელმძღვანელობის მსჯელობით, არ არსებობს სერიოზული საფუძველი იმისა, რომ ეჭვქვეშ დადგეს ჯგუფის ფუნქციონირების უნარი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მცდელობას არ აკლებს განაახლოს ან შეცვალოს სამოქმედო პოლიტიკა ისე, რომ კონკურენტუნარიანი დარჩეს ბაზარზე.

5. კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

კომპანიის კორპორატიული მართვის კოდექსის მიზანია კომპანიის კორპორატიული მართვის სრულყოფა და სისტემატიზაცია, ჰარმონიზაცია საერთაშორისოდ აღიარებულ კორპორატიულ სტანდარტებთან და პრინციპებთან, კორპორაციული მართვის ეფექტური მექანიზმების დანერგვა, რაც დაკავშირებულია პასუხისმგებლობების გამიჯვნასთან, გადაწყვეტილების ეფექტურად მიღებასთან, დამფუძნებელთა უფლებების დაცვასთან, ინტერესთა კონფლიქტის ეფექტურად დარეგულირებასთან, ინფორმაციის

საჯაროდ გამჟღავნების, კონტროლისა და დაბალანსების პოლიტიკასთან და კორპორაციული მართვის სხვა საკითხებთან. კომპანია ყოველივე ზემოაღნიშნულს ახორციელებს

1. თანასწორობის პრინციპით, რაც გულისხმობს ყველა დამფუძნებლის თანაბარ შესაძლებლობას იყოს ჩართული და დაიცვას მისი სამართლებრივი თუ ბიზნეს ინტერესები და უფლებები, რისთვისაც კომპანიაში არსებობს ქმედითი მექანიზმი.

2. დამფუძნებელთა შესაძლებლობით, დროულად მიიღონ ნებისმიერი ინფორმაცია, რამაც შესაძლებელია გავლენა იქონიოს მათ უფლებებსა და მოვალეობებზე.

3. ეფექტური მმართველობის უზრუნველსაყოფით. კომპანიის მართვა ხორციელდება მმართველი რგოლების პასუხისმგებლობის მაღალი დონით, უფლება-მოვალეობების მკაცრი გამიჯვნისა და დაცვით, კონტროლის ქმედითი მექანიზმის არსებობით.

4. კომპანიის დამფუძნებელთა კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ ინფორმირების შესაძლებლობის უზრუნველყოფით.

5. თანამშრომელთა ჩართულობით კომპანიის განვითარებისა და კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად.

6. ეფექტური კონტროლის მექანიზმის არსებობით კომპანიის ფინანსურ და ბიზნეს ოპერაციებში.

კომპანიის მართვის ორგანოებია

დამფუძნებელ-პარტნიორთა საერთო კრება, მმართველობის უმაღლესი ორგანო, რომლის მეშვეობითაც დამფუძნებლები იღებენ მონაწილეობას კომპანიის მართვაში და ახორციელებენ თავიანთ უფლება-მოვალეობებს.

კომპანიის დირექტორი კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი, რომელიც წარმართავს, ხელმძღვანელობს და კონტროლს უწევს დამფუძნებელთა საერთო კრების მიერ დადგენილი გადაწყვეტილებების აღსრულებას.

მაღახაჲ კვარაცხელია

შპს სტერეო+ დირექტორი