

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი ღვინაძე

დარეჯან იანტელაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი დეკანოზიძე

დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025



ლარეჯან იანტელიძე

მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრის" ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრის" (შემდგომში "კომპანია") თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს წლისთვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე, მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შესაბამეა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

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

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

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

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

მენეჯმენტისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

მენეჯმენტისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 19 ივნისი, 2025

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	756,540	851,451
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	566,971	409,575
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	616,829	523,203
საგადასახადო აქტივი	7	77,493	139,037
სულ მიმდინარე აქტივები		2,017,833	1,923,266
ძირითადი საშუალებები	8	20,498,270	21,120,548
არამატერიალური აქტივები	8	7,357	19,549
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,505,627	21,140,097
სულ აქტივები		22,523,460	23,063,363
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	212,686	151,041
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		212,686	151,041
სულ ვალდებულებები		212,686	151,041
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	28,087,460	28,087,342
დაუფარავი ზარალი		(19,012,314)	(18,405,648)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	11	400,000	400,000
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		12,835,628	12,830,628
სულ საკუთარი კაპიტალი		22,310,774	22,912,322
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,523,460	23,063,363

გიორგი ღიკანოსიძე დარეჯან იანტბელიძე

დირექტორი მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	756,540	851,451
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	566,971	409,575
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	616,829	523,203
საგადასახადო აქტივი	7	77,493	139,037
სულ მიმდინარე აქტივები		2,017,833	1,923,266
ძირითადი საშუალებები	8	20,498,270	21,120,548
არამატერიალური აქტივები	8	7,357	19,549
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,505,627	21,140,097
სულ აქტივები		22,523,460	23,063,363
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	212,686	151,041
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		212,686	151,041
სულ ვალდებულებები		212,686	151,041
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	28,087,460	28,087,342
დაუფარავი ზარალი		(19,012,314)	(18,405,648)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	11	400,000	400,000
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		12,835,628	12,830,628
სულ საკუთარი კაპიტალი		22,310,774	22,912,322
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,523,460	23,063,363

გიორგი დეკანოზიძე

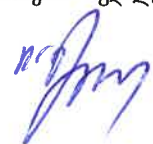
დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025

ლარეჯან იანტელიძე

მთავარი ბუღალტერი



შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	12	5,173,845	5,648,544
მომსახურების თვითღირებულება	13	(3,687,968)	(3,939,613)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,485,877	1,708,931
საოპერაციო ხარჯები	14	(2,125,594)	(2,120,157)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(639,717)	(411,226)
არასაოპერაციო შემოსავალი		89,642	72,314
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის (ზრდა) / შემცირება	5	40,485	(435,892)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ანარიცხის (ზრდა) / შემცირება	6	(97,025)	(2,418)
არასაოპერაციო ხარჯი		(51)	(163)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(606,666)	(777,385)
მოგების გადასახადი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(606,666)	(777,385)

გიორგი დეკანოსიძე

დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025

დარეჯან იანტბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	12	5,173,845	5,648,544
მომსახურების თვითღირებულება	13	(3,687,968)	(3,939,613)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,485,877	1,708,931
საოპერაციო ხარჯები	14	(2,125,594)	(2,120,157)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(639,717)	(411,226)
არასაოპერაციო შემოსავალი		89,642	72,314
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის (ზრდა) / შემცირება	5	40,485	(435,892)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ანარიცხის (ზრდა) / შემცირება	6	(97,025)	(2,418)
არასაოპერაციო ხარჯი		(51)	(163)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(606,666)	(777,385)
მოგების გადასახადი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(606,666)	(777,385)

გიორგი ღიკანოსიძე

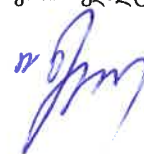
დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025

დარეჯან იანტუელიძე

მთავარი ბუღალტერი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(606,666)	(777,385)
კორექტირებები:			
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	5	(40,485)	(435,892)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	-	958,685
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ანარიცხი	6	97,025	2,418
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(550,126)	(252,174)
(ზრდა) / კლება სავაჭრო მოთხოვნებში		(116,911)	663,861
(ზრდა) / კლება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(190,651)	577
(ზრდა) / კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		61,544	(86,637)
ზრდა / (კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში		61,645	(37,117)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(734,499)	288,509
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების (შეძენა) / ჩამოწერა		639,588	(1,840)
ზრდა/(კლება) სხვა რეზერვებსა და დაფინანსებაში		-	400,000
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		639,588	398,160
ფული და ფულის ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება		(94,911)	686,670
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		851,451	164,782
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	756,540	851,451

გიორგი ლეკანოსიძე

დარეჯან იანტბელიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(606,666)	(777,385)
კორექტირებები:			
საიჯვო მოთხოვნების ანარიცხი	5	(40,485)	(435,892)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	-	958,685
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ანარიცხი	6	97,025	2,418
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(550,126)	(252,174)
(ზრდა) / კლება სავაჭრო მოთხოვნებში		(116,911)	663,861
(ზრდა) / კლება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(190,651)	577
(ზრდა) / კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		61,544	(86,637)
ზრდა / (კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში		61,645	(37,117)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(734,499)	288,509
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების (შეძენა) / ჩამოწერა		639,588	(1,840)
ზრდა/(კლება) სხვა რეზერვებსა და დაფინანსებაში		-	400,000
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		639,588	398,160
ფული და ფულის ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება		(94,911)	686,670
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		851,451	164,782
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	756,540	851,451

გიორგი ღიკანოსიძე

დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025



ლარეჯან იანტელიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,342	(17,628,261)	12,900,867	-	23,359,948
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-	-
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	(70,239)	-	(70,239)
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	-	(777,385)	-	-	(777,385)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	400,000	400,000
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,342	(18,405,646)	12,830,628	400,000	22,912,322
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	118	-	-	-	118
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	5,000	-	5,000
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	-	(606,666)	-	-	(606,666)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,460	(19,012,312)	12,835,628	400,000	22,310,774

გიორგი დეკანოზიძე

დარეჯან იანტბელიძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,342	(17,628,261)	12,900,867	-	23,359,948
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-	-
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	(70,239)	-	(70,239)
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	-	(777,385)	-	-	(777,385)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	400,000	400,000
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,342	(18,405,646)	12,830,628	400,000	22,912,322
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	118	-	-	-	118
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	5,000	-	5,000
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	-	(606,666)	-	-	(606,666)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,087,460	(19,012,312)	12,835,628	400,000	22,310,774

გიორგი დეკანოსიძე

დირექტორი

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

თარიღი: 19 ივნისი, 2025



დარეჯან იანტბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

1 ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

2.2 შეფასების საფუძველი

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

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

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

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)
2.3 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

- ბასს 1-ის შესწორებები: "ვალდებულებების კლასიფიცირება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად" და "გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით"

ეს შესწორებები ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე მოკლევადიანად ან კოვენანტების მქონე გრძელვადიან ვალდებულებად ("გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით"), ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული კონვერტირებადი იმ სავალ ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რომელსაც გააჩნია კონვერტაციის პირობა. ეს ცვლილება რეტროსპექტულად არის გამოყენებული. ამ ცვლილებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის სესხებისა და ვალდებულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

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

ზემოაღნიშნული ცვლილება გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, თუმცა, მან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება გამოიწვია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში კომპანიის მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმების ხასიათის ასახსნელად.

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

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

ა) ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები- ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შესწორებები

ეს შესწორებები ცვლის მოთხოვნებს იმის შესახებ, როდის შეიძლება შესწყდეს ფინანსური ვალდებულების აღიარება, თუკი ვალდებულება დაიფარა ელექტრონული გადახდების სისტემის მეშვეობით, ან როდის შეიძლება, რომ ფულადი ნაკადები მიჩნეული იყოს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდად და, მათსადამე, შესაძლებელი გახდეს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ კატეგორიად.

მართალია, კომპანიას ჯერ არ დაუსრულებია ზემოაღნიშნული ცვლილებების ზემოქმედების შედეგების შეფასება, მაგრამ ვვარაუდობთ, რომ ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროსთან დაკავშირებულმა ცვლილებებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფინანსურ ვალდებულებებზე, თუმცა, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული ცვლილება გავლენას არ იქონიებს კომპანიაზე.

ბ) ფასს 18 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს – “ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა”. მართალია, ბევრი მოთხოვნა უცვლელი დარჩება, მაგრამ ახალი სტანდარტი მაინც გავლენას მოახდენს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების წარდგენაზე და, შესაბამისად, არაპირდაპირ გავლენას იქონიებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზეც. ამასთან, ახალი სტანდარტი მოითხოვს სუბიექტის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ისეთი მაჩვენებლების გამჟღავნებას, რომლებიც არ მოითხოვება ფასს სტანდარტებით, არამედ ხელმძღვანელობის მიერ არის განსაზღვრული, მაგრამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მის შენიშვნებში ასახული ინფორმაციის/მონაცემების აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების დონეზე.

ფასს 18 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და გამოიყენება რეტროსპექტულად. ორგანიზაცია ამჟამად აფასებს, რა გავლენას იქონიებს ორგანიზაციაზე ფასს 18-ის ამოქმედება.

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

2.5 წარსადგენი ვალუტა

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

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

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

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

2.8 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

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

2.9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

2.10 დაბეგვრა

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.10 დაბეგვრა

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

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

2.11 ძირითადი საშუალებები

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

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

ცვეთა

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

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

2.12 არამატერიალური აქტივები

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

აღიარება

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

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

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

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

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.14 საწესდებო კაპიტალი

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

2.15 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

2.16 ანარიცხები

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

2.17 უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

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

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306
საშუალო გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.7208	2.9440
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.6279	2.8416

2.18 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)
2.18 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)

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

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

2.19 თანამშრომელთა სარგებელი

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

2.20 ურთიერთგადაფარვა

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

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

2.21 წარდგენილი ხარჯების კლასიფიკაციის ცვლილება

2024 წლის საანგარიშგები პერიოდში კომპანიამ მოახდინა სხვა საოპერაციო ხარჯებისა და მომსახურების თვითღირებულების ალტერნატიული კლასიფიკაცია, რათა უზრუნველყოს ხარჯების უკეთესი წარდგენა მართვასთან და სექტორულ პრაქტიკასთან შესაბამისობაში. აღნიშნულმა გამოიწვია 2023 წლის შედარებითი მონაცემების რეკლასიფიცირება, თუმცა არ მოჰყოლია წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების შესწორება ბასს 8-ის შესაბამისად, ვინაიდან, ცვლილება არ შეეხო აღიარებას ან გაზომვას, მხოლოდ პრეზენტაციას.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

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

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვადა

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

ბ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

გ) გადასახადები

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

დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

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

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	925	1,025
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	755,608	850,423
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7	3
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	756,540	851,451

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

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

5 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,113,803	1,995,577
მინუს: საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	(1,546,832)	(1,586,002)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	566,971	409,575

საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი		
2022 წლის 31 დეკემბერი		(1,150,241)
წლის განმავლობაში ამოღებული თანხები		234,915
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		(670,675)
2023 წლის 31 დეკემბერი		(1,586,002)
წლის განმავლობაში ამოღებული თანხები		39,170
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში		-
2024 წლის 31 დეკემბერი		(1,546,832)

6 სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ნედლეული და მასალები	834,029	642,859
მინუს: მარაგების ანარიცხი	(217,200)	(119,656)
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	616,829	523,203

მარაგების ანარიცხი		
2022 წლის 31 დეკემბერი		119,725
რეზერვებიდან ამოღებული მარაგები პერიოდის განმავლობაში		(69)
2023 წლის 31 დეკემბერი		119,656
მარაგების ანარიცხის ხარჯი პერიოდის განმავლობაში		97,544
2024 წლის 31 დეკემბერი		217,200

შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

7 საგადასახადო აქტივები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გადახდილი დღგ	1,197,828	1,116,762
საშემოსავლო გადასახადი	(259,694)	(302,775)
ქონების გადასახადი	(711,042)	(558,601)
მიწის გადასახადი	(148,757)	(115,617)
მოგების გადასახადი	(843)	(733)
სულ საგადასახადო აქტივები	77,493	139,037

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	მიწის ნაკვეთები, ნარგავები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები, აღჭურვილობა	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ბალანსი 31/12/2022	5,565,544	4,494,911	12,074,985	31,741	22,167,181
დანამატები	-	167,591	48,982	-	216,573
აქტივების ცვეთა	-	(121,724)	(824,769)	(12,192)	(958,685)
აქტივების ჩამოწერა	-	(169,262)	(115,709)	-	(284,971)
ბალანსი 31/12/2023	5,565,544	4,371,516	11,183,489	19,549	21,140,097
დანამატები	118	-	352,420	-	352,538
აქტივების ცვეთა	-	(121,724)	(852,244)	(12,192)	(986,160)
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(848)	-	(848)
ბალანსი 31/12/2024	5,565,662	4,249,792	10,682,817	7,357	20,505,627

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

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოშობილ დავალიანებას, რაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 212,686 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 151,041 ლარი).

10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის განმავლობაში გაიზარდა 118 ლარის ოდენობით და შეადგენს 28,087,460 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 28,087,342 ლარი).

2024 წლის 14 აგვისტოს ბრძნების საფუძველზე საწესდებო კაპიტალში შეტანილ იქნა სახელმწიფო საკუთრებად რეგისტრირებული ქარელის რაიონში, სოფელ ბრეძაში არსებული 45 კვ.მ. არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი N68.01.47.274) და კასპის მუნიციპალიტეტში არსებული 107 კვ.მ. არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი N67.01.41.307), რომლის საერთო ღირებულება შპს "კკ ჯგუფის" შეფასების ანგარიშის თანახმად შეადგენს, შესაბამისად, 27 ლარსა და 91 ლარს.

11 სხვა რეზერვები და დაფინანსება

2023 წელს გერმანულმა კომპანიამ "Rohde&Schwarz GmbH& CoK" შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრთან" შეწყვიტა სათაო სადგურის ტექნიკური მომსახურება აპარატურული და პროგრამული კუთხით მოკლევადიანი კონტრაქტის ვადის ამოწურვის საფუძველზე. კომპანიამ ახალი სათაო ოფისის შესყიდვის მიზნით 400,000 ლარის გამოყოფის თაობაზე თხოვნით მიმართა სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს. სააგენტომ კომპანიის აღნიშნული მოთხოვნა 2023 წლის დეკემბერში დააკმაყოფილა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეზერვებსა და სხვა დაფინანსებაში ცვლილება არ განხორციელებულა და შეადგენს 400,000 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 400,000 ლარი).

12 საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები მოიცავს მისი ძირითადი საქმიანობის განხორციელების შედეგად მიღებულ შემოსავლებს, რაც 2024 წლის განმავლობაში შეადგენს 5,173,845 ლარს (2023 წელი: 5,648,544 ლარი).

13 მომსახურების თვითღირებულება	2024	2023
პირდაპირი ხელფასი	2,167,562	2,110,752
კომუნალური ხარჯები	1,291,847	1,476,359
რემონტის ხარჯები	89,265	165,020
მასალების და საწარმოო ხარჯები	65,600	108,438
პროგრამული მომსახურება	14,700	14,700
მივლინების ხარჯები	21,898	19,910
დაცვის ხარჯი	1,200	6,285
სხვა ხარჯები	35,896	38,149
სულ მომსახურების თვითღირებულება	3,687,968	3,939,613

14 საოპერაციო ხარჯები	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	986,160	958,685
ხელფასები	572,946	551,993
ტრანსპორტის ხარჯები	161,615	166,146
ქონების გადასახადის ხარჯი	152,441	160,627
საკონსულტაციო და იურიდიული ხარჯები	57,430	73,999
საიჯარო გადასახადი	52,230	49,480
კომუნიკაციის ხარჯები	43,350	46,374
მიწის გადასახადის ხარჯი	33,140	32,690
კომუნალური ხარჯები	28,840	25,604
პრემიები	28,036	29,750
საბანკო ხარჯები	2,114	2,026
საკანცელარიო ხარჯები	1,166	957
მივლინების ხარჯები	90	60
სხვა ხარჯები	6,036	21,766
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	2,125,594	2,120,157

15 პირობითი ვალდებულებები

15.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

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

15.2 მიმდინარე სასამართლო დავები

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

16 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

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

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

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

16.1 საკრედიტო რისკი

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

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

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

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	755,615	850,426
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	566,971	409,575
სულ ფინანსური აქტივები	1,322,586	1,260,001

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

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

16.2 ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	756,540	-	-	756,540
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	566,971	-	-	566,971
სულ ფინანსური აქტივები	1,323,511	-	-	1,323,511

16 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)
16.2 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	212,686	-	-	212,686
სულ ფინანსური ვალდებულებები	212,686	-	-	212,686
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,110,825	-	-	#REF!

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

16.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

16.4 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.
სავალუტო რისკი კომპანიაზე არ მოახდენს გავლენას ვინაიდან კომპანიის ოპერაციები სრულად ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

17 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის მესაკუთრეა 100% წილის მფლობელი სახელმწიფო.
დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც "ანგარიშგაღებული საწარმო").
ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშგაღებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:
(i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშგაღებულ საწარმოს;
(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშგაღებულ საწარმოზე; ან
(iii) არის ანგარიშგაღებული საწარმოს ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

17 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

- ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:
- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
 - (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
 - (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
 - (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმო;
 - (v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;
 - (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
 - (vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
 - (viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

კომპანიის ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი	2024	2023
შემოსავალი სხვა დაკავშირებული მხარეებიდან	2,018,413	2,477,346
ხარჯი	2024	2023
კომპანიის მენეჯმენტი	-	60
სხვა დაკავშირებული მხარეები	23,753	48,638
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2024	2023
ხელფასი და პრემია	139,108	140,660
მოთხოვნების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სხვა დაკავშირებული მხარეები	11,123	753
სავაჭრო ვალდებულების ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	1,496

18 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

19 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს „საქართველოს ტელერადიოცენტრი“

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2024 წელი

ს/კ 203829250

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

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

იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი.მთაწმინდა.

ფუნიკულიორის ზედა პლატო

ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი.მთაწმინდა.

ფუნიკულიორის ზედა პლატო

დირექტორი: გიორგი დეკანოსიძე

ტელ: 577465555

შინაარსი

თავი 1. ძირითადი საქმიანობა

თავი 2. განვითარების პერსპექტივები

თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები

თავი 4. საქმიანობის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

თავი 5. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

თავი 6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

თავი 1. ძირითადი საქმიანობა

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

თავი 2. განვითარების პერსპექტივები

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

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

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

საერთო ჯამში ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლის მეორე ეტაპის სამუშაოების ფარგლებში ახალი ინფრასტრუქტურის შექმნისა და არსებული

ინფრასტრუქტურის დახვეწის მიზნით 2016 წელს განხორციელდა შემდეგი მოცულობის სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები:

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

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

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

ციფრულ მიწისზედა ტელემაუწყებლობაზე გადასვლამ გამოიწვია განსაზღვრული საკანონმდებლო რეგულაციების ცვლილება, რამაც პირდაპირი ეფექტი იქონია შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი”-ს შემოსავლებზე, კერძოდ: საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 10 თებერვლის #206 განკარგულების მიხედვით: ანალოგიური მიწისზედა საეთერო ტელემაუწყებლობიდან ციფრულ მიწისზედა სატელევიზიო მაუწყებლობაზე გადასვლის რეფორმის შესაბამისად გაიმიჯნა ტელერადიომაუწყებლობა/სატელევიზიო კონტენტის წარმოების საქმიანობა, ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების უზრუნველყოფის საქმიანობისგან. მისი რეგულაცია დაექვემდებარა საქართველოს კანონს ელექტრონული კომუნიკაციის შესახებ. კანონი არეგულირებს ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების უზრუნველყოფასთან და ელექტრონული საკომუნიკაციო მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებულ საკითხებს, მათ შორის, ციფრული მიწისზედა სამაუწყებლო ქსელების უზრუნველსაყოფად განკუთვნილი რადიოსიხშირული რესურსების მართვასა და გაცემის წესებს. (მოცემული არ ეხება რადიომაუწყებლობის რეგულირებას). აღნიშნული რეგულაციის საფუძველზე დაწესდა შეზღუდვა, რომელიც გულისხმობს პირველ რიგში კომერციული ოპერატორის მულტიპლექსების დატვირთვას. ეს ნიშნავს, რომ შპს “საქართველოს ტელერადიოცენტრი” ვერ გაყიდის თავის მომსახურებას კომერციული მულტიპლექსების შესაძლებლობის ამოწურვამდე. აღნიშნულმა შეზღუდვებმა გამოიწვია საოპერაციო შემოსავლების შემცირება 2015 - 2016 -2017-2018-2019-2020-2021-2022-2023-2024 წლებში.

2024 წლის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს 98 კონტრაქტორი. მათთან გაფორმებული ხელშეკრულებები და სხვა კონტრაქტორებთან მოლაპარაკებები იძლევა იმის საფუძველს, რომ ახლო პერსპექტივაში კომპანიამ უზრუნველყოს შემოსავლების სტაბილურად ზრდა. მულტიპლექსის შემდგომი დატვირთვა კი იძლევა შემოსავლების უფრო სწრაფად ზრდის პერსპექტივასაც. მოსალოდნელია 2025 წელს მოხდეს მისი სრული დატვირთვა, რაც თავის მხრივ გაზრდის კომპანიის შემოსავლებს, არსებულ საოპერაციო ხარჯებთან შეფარდებით.

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

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია :

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

თავი 3. სოციალური და დასაქმების საკითხები

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

თავი 4. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2024 წლის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტი:

საბრუნავი აქტივები	2 017 833
ლიკვიდობის კოეფიციენტი= ----- = ----- = 1.6	
მოკლევადიანი აქტივები	1 260 993
წმინდა მოგება	(19 012 314)
მოგება საკუთარ კაპიტალზე = ----- = ----- = (0,46)	
საკუთარი კაპიტალი	41 323 087

2024 წლის ინვესტიციების გამოყენების კოეფიციენტები:

შემოსავალი რეალიზაციიდან	5 173 845
აქტივების ბრუნვალობა = ----- = ----- = 0,23	
სულ აქტივები	22 523 460
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5 173 845
მ.ს. გამოყენების ინტენსივობა = ----- = ----- = 0,25	
მ.ს. ღირებულება	20 498 270

თავი 5. - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

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

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

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

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

ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოსა დასაცავად, რაც ჩვენი გრძლევადიანი გეგმების ზედმიწევით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს

დაცვის სფეროში (OMS). გარემოსდაცვითი მენეჯმენტი სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

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

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

თავი 6. - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

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

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

დირექტორი;

გიორგი დეკანოსიძე

18.06.2025 წელი

დაცვის სფეროში (OMS). გარემოსდაცვითი მენეჯმენტი სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

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

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

თავი 6. - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

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

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

