

ტელეიმედი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
და მმართველობის ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....	3
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	4-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11-30
მმართველობით ანგარიშგება -----	31-37

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტელეიმედი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 24 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი

ზაქარია გელაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

მთავარი ბუღალტერი

დავით ოტიაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-2 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტელეიმედი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 24 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი

ზაქარია გელაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი



მთავარი ბუღალტერი

დავით ოტიაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი





დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ტელეიმედი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტელეიმედი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლით ინდივიდუალური მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის აღრიცხული ძირითადი საშუალებების არსებობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 19087176 ლარით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ოდენობის შესახებ. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებზე, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

არამატერიალური აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად 2994805 და 2562547 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით არამატერიალური აქტივების სისწორეში დარწმუნება, ვინაიდან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ანალიზი. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის მიღებული სესხები დაკავშირებული მხარეებისაგან და ფინანსური ინსტიტუტებისაგან. ჩვენ ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით დაკავშირებულ მხარეებიდან მიღებული სესხების ღირებულების სისწორეში ან ასეთ სესხებზე დარიცხული პროცენტი არის თუ არა რეალურად გადასახდელი. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განვგვსაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ წლის მოგება/ზარალში აგრეთვე დაკავშირებულ მხარეებისაგან მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში. ჩვენ ასევე ვერ დავრწმუნდით კომპანიის მიღებული სესხების გრძელვადიან და მოკლევადიან სესხებად კლასიფიკაციის სისწორეში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული აქვს სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 24315720 ლარის ოდენობით, ჩვენ სრულად ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები 1 399 948 ლარის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებზე, ვერც ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავრწმუნდით სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაშთის სისწორეში. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების



ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული აქვს სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები 7443942 ლარის ოდენობით, ჩვენ სრულად ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები 5822201 ლარის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებზე, ვერც ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავრწმუნდით სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ნაშთის სისწორეში. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

2025 წლის 19 მარტს ლონდონში მიმდინარე სასამართლო პროცესზე, სადაც მოპასუხეები იყვნენ Stichting Media Finance International-ის ბენეფიციარი მფლობელები ირაკლი რუხაძე, ბენჯამენ მარსონი და იგორ ალექსეევი, ინგლისისა და უელსის სასამართლოს უზენაესმა პალატამ ძალაში დატოვა 2023 წლის 21 მარტის სააპელაციო სასამართლოს განაჩენი, რომელმაც თავის მხრივ უცვლელად დატოვა 2022 წლის 25 ივლისის განაჩენი, რომელიც მათ მრავალმილიონიანი კომპენსაციების გადახდას აკისრებს კომპანიების Revoker-ისა და Recovery Partners-ის მიმართ. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საკმარისი ინფორმაციის მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა თუ რა გავლენა ექნებოდა აღნიშნულ სასამართლო დავას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების(ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს(ბესს)“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“(IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ დაგროვილმა წმინდა ზარალმა 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის შეადგინა 454108745 ლარი და ამ თარიღისათვის კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მთლიან მოკლევადიან აქტივებს 63 664 993 ლარით გადააჭარბა. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

შპს „ტელეიმედი“-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც მოდიფიცირებული(პირობითი) მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2024 წლის 29 ოქტომბერს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სადაც და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში



მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან



შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. 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 ვკრებთ 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.
- ჩვენ 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 ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნუნუ ფაცაცია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-516755)

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი 2025 წელი



შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. 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 ვკრებთ 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოდეთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნუნუ ფაცაცია (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-516755)

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი 2025 წელი

6.92

შპს ტელიმედი

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	19 087 176	18 278 594	17 099 964
არამატერიალური აქტივები	5	2 994 805	2 562 547	3 308 265
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22 081 980	20 841 141	20 408 229
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	2 801 708	3 913 486	3 721 898
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	7 443 942	4 295 600	18 645 090
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1 986 650	1 304 546	1 085 422
მარაგები	8	994 447	64 870	56 537
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		49 504	24 379	21 736
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13 276 251	9 602 881	23 530 683
მთლიანი აქტივები		35 358 232	30 444 022	43 938 911
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	30 144 230	30 144 230	30 144 230
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(454 108 745)	(386 304 449)	(333 041 055)
სულ კაპიტალი:		(423 964 515)	(356 160 219)	(302 896 825)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	382 381 502	323 459 219	217 418 367
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		382 381 502	323 459 219	217 418 367
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		8 715 175	7 438 924	77 225 862
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	24 315 720	19 583 743	17 887 103
მიღებული ავანსები		9 729 414	2 463 658	3 483 526
საგადასახადო ვალდებულებები		34 180 934	33 658 697	30 820 878
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		76 941 244	63 145 022	129 417 369
მთლიანი ვალდებულებები		459 322 746	386 604 241	346 835 736
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		35 358 232	30 444 022	43 938 911

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 24 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი
 ზაქარია გელაშვილი
 2025 წლის 24 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
 დავით ოტიაშვილი
 2025 წლის 24 სექტემბერი

შპს ტელეიმედი

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	19 087 176	18 278 594	17 099 964
არამატერიალური აქტივები	5	2 994 805	2 562 547	3 308 265
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22 081 980	20 841 141	20 408 229
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	2 801 708	3 913 486	3 721 898
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	7 443 942	4 295 600	18 645 090
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1 986 650	1 304 546	1 085 422
მარაგები	8	994 447	64 870	56 537
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		49 504	24 379	21 736
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13 276 251	9 602 881	23 530 683
მთლიანი აქტივები		35 358 232	30 444 022	43 938 911
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	30 144 230	30 144 230	30 144 230
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(454 108 745)	(386 304 449)	(333 041 055)
სულ კაპიტალი:		(423 964 515)	(356 160 219)	(302 896 825)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	382 381 502	323 459 219	217 418 367
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		382 381 502	323 459 219	217 418 367
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		8 715 175	7 438 924	77 225 862
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	24 315 720	19 583 743	17 887 103
მიღებული ავანსები		9 729 414	2 463 658	3 483 526
საგადასახადო ვალდებულებები		34 180 934	33 658 697	30 820 878
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		76 941 244	63 145 022	129 417 369
მთლიანი ვალდებულებები		459 322 746	386 604 241	346 835 736
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		35 358 232	30 444 022	43 938 911

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 24 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი

ზაქარია გელაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

დავით ოტიაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

შპს „ტელეიმედი“

ინდივიდუალური მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023	2022
შემოსავალი	12	39 080 253	31 174 927	46 797 563
სხვა შემოსავალი	13	1 021 202	1 019 680	969 003
სულ შემოსავალი		40 101 455	32 194 607	47 766 567
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		421 258	(47 470)	123 675
პერსონალის ხარჯები	14	(41 182 981)	(33 848 698)	(29 640 963)
სხვა ხარჯები	15	(18 854 979)	(15 088 038)	(18 871 115)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9 849 095)	(10 278 875)	(11 198 421)
მარაგების შესყიდვის ხარჯი, წმინდა		-	(1 794 244)	(1 479 488)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		(2 330 014)	(1 535 208)	1 168 780
საგადასახადო ვალდებულებების პირობების ცვლილებიდან მიღებული ხარჯი				(8 479 251)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(12 495 114)	75 956	27 778 516
საოპერაციო მოგება		(44 189 470)	(30 321 971)	7 168 299
ფინანსური შემოსავალი		(87 312)	274 011	215 251
ფინანსური ხარჯი		(23 527 514)	(21 266 485)	(22 503 088)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(23 614 826)	(20 992 474)	(22 287 837)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(67 804 296)	(51 314 445)	(15 119 538)
მოგების გადასახადი		-		
წლიური ზარალი		(67 804 296)	(51 314 445)	(15 119 538)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-	-
წლიური სხვა შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(67 804 296)	(51 314 445)	(15 119 538)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 24 სექტემბერს.

ფინანსური დირექტორი

ზაქარია გელაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

დავით ოტიაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

შპს „ტელეიმედი“

ინდივიდუალური მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023	2022
შემოსავალი	12	39 080 253	31 174 927	46 797 563
სხვა შემოსავალი	13	1 021 202	1 019 680	969 003
სულ შემოსავალი		40 101 455	32 194 607	47 766 567
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		421 258	(47 470)	123 675
პერსონალის ხარჯები	14	(41 182 981)	(33 848 698)	(29 640 963)
სხვა ხარჯები	15	(18 854 979)	(15 088 038)	(18 871 115)
ცვთა და ამორტიზაცია		(9 849 095)	(10 278 875)	(11 198 421)
მარაგების შესყიდვის ხარჯი, წმინდა		-	(1 794 244)	(1 479 488)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		(2 330 014)	(1 535 208)	1 168 780
საგადასახადო ვალდებულებებისა პირობების ცვლილებიდან მიღებული ხარჯი				(8 479 251)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(12 495 114)	75 956	27 778 516
საოპერაციო მოგება		(44 189 470)	(30 321 971)	7 168 299
ფინანსური შემოსავალი		(87 312)	274 011	215 251
ფინანსური ხარჯი		(23 527 514)	(21 266 485)	(22 503 088)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(23 614 826)	(20 992 474)	(22 287 837)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(67 804 296)	(51 314 445)	(15 119 538)
მოგების გადასახადი		-	-	-
წლიური ზარალი		(67 804 296)	(51 314 445)	(15 119 538)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-	-
წლიური სხვა შემოსავალი		-	-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(67 804 296)	(51 314 445)	(15 119 538)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 24 სექტემბერს.

ფინანსური დირექტორი

ზაქარია გელაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

დავით ოტიაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

შპს „ტელეიმედი“

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	მილიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	30 144 230	(316 210 781)	(286 066 551)
სულ წლიური ზარალი	-	(15 119 538)	(15 119 538)
მსს ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი		(1 710 735)	(1 710 735)
2022 წლის 31 დეკემბერი	30 144 230	(333 041 055)	(302 896 825)
სულ წლიური ზარალი	-	(51 314 445)	(51 314 445)
მსს ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი	-	(1 948 949)	(1 948 949)
2023 წლის 31 დეკემბერი	30 144 230	(386 304 449)	(356 160 219)
სულ წლიური ზარალი	-	(67 804 296)	(67 804 296)
2024 წლის 31 დეკემბერი	30 144 230	(454 108 745)	(423 964 515)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 24 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი

ზაქარია გელაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

დავით ოტიაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

შპს „ტელეიმედი“

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	30 144 230	(316 210 781)	(286 066 551)
სულ წლიური ზარალი	-	(15 119 538)	(15 119 538)
მსს ფსს-ზე გადასვლს ეფექტი	-	(1 710 735)	(1 710 735)
2022 წლის 31 დეკემბერი	30 144 230	(333 041 055)	(302 896 825)
სულ წლიური ზარალი	-	(51 314 445)	(51 314 445)
მსს ფსს-ზე გადასვლს ეფექტი	-	(1 948 949)	(1 948 949)
2023 წლის 31 დეკემბერი	30 144 230	(386 304 449)	(356 160 219)
სულ წლიური ზარალი	-	(67 804 296)	(67 804 296)
2024 წლის 31 დეკემბერი	30 144 230	(454 108 745)	(423 964 515)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 24 სექტემბერს

ფინანსური დირექტორი
ზაქარია გელაშვილი
2025 წლის 24 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
დავით ოტიაშვილი
2025 წლის 24 სექტემბერი



ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ქართულ ლარში

	2024	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	50 832 375	55 170 876	45 928 617
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(64 262 205)	(57 852 010)	(56 193 587)
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 266 374)	(2 341 058)	(1 922 504)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(9 868 142)	(10 295 301)	(8 617 506)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(25 564 345)	(15 317 493)	(20 804 980)
საინვესტიციო საქმიანობა			
მიღებული პროცენტი	203 761	274 011	215 251
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	203 761	274 011	215 251
საფინანსო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	24 368 676	15 300 257	22 408 597
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	24 368 676	15 300 257	22 408 597
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(991 908)	256 774	1 818 867
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	3 913 486	3 721 898	2 127 546
სავალუტო კურსის ეფექტი	(119 870)	(65 186)	(224 515)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	2 801 708	3 913 486	3 721 898

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 24 სექტემბერს.

ფინანსური დირექტორი

ზაქარია გელაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

დავით ოტიაშვილი

2025 წლის 24 სექტემბერი

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ქართულ ლარში

	2024	2023	2022
საოპერაციოსაქმიანობა			
მომხმარებელსგან მიღებულ ფულ და სახსრები	50 832 375	55 170 876	45 928 617
მომწოდებელსა და დასაქმებულებზე გაცემულ ფულ და სახსრები	(64 262 205)	(57 852 010)	(56 193 587)
სხვა ფულ და სახსრები საოპერაციოსაქმიანობიდან	(2 266 374)	(2 341 058)	(1 922 504)
გადხდელ მოვლების გადასახად	(9 868 142)	(10 295 301)	(8 617 506)
ნეტო ფულ და სახსრები საოპერაციოსაქმიანობიდან	(25 564 345)	(15 317 493)	(20 804 980)
საინვესტიციოსაქმიანობა			
მიღებულ პროცენტი	203 761	274 011	215 251
საინვესტიციოსაქმიანობაში გამოყენებულ ნეტო ფულ და სახსრები	203 761	274 011	215 251
საფინანსოსაქმიანობა			
ფულ და სახსრების შემოსვლ სესხებიდან	24 368 676	15 300 257	22 408 597
ნეტო ფულ და სახსრები საფინანსოსაქმიანობიდან	24 368 676 (991 908)	15 300 257 256 774	22 408 597 1 818 867
ნეტო ფულ და სახსრების შემოსვლ ან (გასვლ) წლს განმავლობაში	3 913 486	3 721 898	2 127 546
ფულ და სახსრები წლს დასწყისისათვის			
სავალუტკურსის ეფექტი	(119 870)	(65 186)	(224 515)
ფულ და სახსრები წლს ბოლს	2 801 708	3 913 486	3 721 898

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 24 სექტემბერს.

ფინანსური დირექტორი
ზაქარია გელაშვილი
2025 წლის 24 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
დავით ოტიაშვილი
2025 წლის 24 სექტემბერი



1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „ტელეიმედი“ (შემდგომში „კომპანია“, ს/კ 202188612) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2001 წლის 24 დეკემბერს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მაუწყებლობას ახორციელებს 2003 წლის 15 მარტიდან. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, წერეთლის გამზირი #140.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“-ის 100%-იანი მფლობელი არის Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი თანაბარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 880 და 893 ადამიანს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიამ მოამზადა ანგარიშგება განსხვავებული კონცეპტუალური საფუძვლების გამოყენებით. კერძოდ, ანგარიშგება მომზადდა, ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები) შესაბამისად. კომპანიის ოპერაციების კომპლექსურობის ხარისხის და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიზნებიდან გამომდინარე, მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მსს ფასს-ით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება საკმარისი და რელევანტურია.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების ცვლილების ეფექტი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
წარდგენილი კაპიტალი სრული ფასს-ებით მომზადებულ საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებაში	(357 900 947)	(304 607 560)
აქტ.გამოყ.უფლება	5 035 231.00	1 510 062.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	(518 785.37)	(694 175.70)
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	(1 215 622.00)	(1 651 851.00)
საიჯარო ვალდებულებები	(4 347 379.00)	(180 596.00)
საგადასახადო ვალდებულებები	(694 175.39)	(694 174.01)
მსს ფასს-ებით მომზადებული საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება	(356 160 219)	(302 896 824.85)

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების ცვლილების ეფექტი 2023 წლის მოგება ზარალის ანგარიშგებაზე:

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მოგება სრული ფასს-ებით მომზადებულ ანგარიშგებაში	(53 292 689)	(16 770 597)
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის ამოღება	(681 741)	(294 578.21)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ამოღება	(1 297 202)	(1 356 482.00)
სხვა კორექტირება	699	-
მსს ფასს-ებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შედეგი	(51 314 445)	(15 119 538)

* ცხრილში წარმოდგენილია მხოლოდ წარდგენის ცვლილებებით გამოწვეული კორექტირებები და შესაბამისად არ მოიცავს წინა პერიოდების გადაანგარიშების შედეგად ასახულ კორექტირებებს.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის შეადგინა 454 108 745 ლარი და ამ თარიღისათვის კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მთლიან მოკლევადიან აქტივებს 63 664 993 ლარით გადააჭარბა. კომპანიის საქმიანობის გაგრძელება დამოკიდებულია კომპანიის დაფინანსებაზე, ფინანსური სახსრების ხელმისაწვდომობაზე და მოზიდვაზე და შემოსავლების დაგენერირებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით თვლის მართებულად იმიტომ, რომ :

- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია ისეთი კომპანიებისგან აღებული სესხების, რომლებიც არიან კომპანიის აქციონერები და მათი ჯგუფის წევრები და მათგან აღებული სესხები ჯამურად შეადგენს 122 961 549 ლარს, ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ აღნიშნული კომპანიები მოითხოვენ სესხების დაფარვას ისე, რომ კომპანიას შეუქმნან ლიკვიდურობის პრობლემა;
- მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მომავალში კომპანია შეძლებს საკმარისი დაფინანსების მიღებას, რაც გადაჭრის ლიკვიდობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი გავლენების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობასთან.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული გამჟღავნების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა და აქტივებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. პირვანდელი ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები**აღიარება და შეფასება**

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხება ხორციელდება როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება. ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან. ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ძირითად საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
სატრანსპორტო საშუალებები და სპეცტექნიკა	10-15 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და ავეჯი	5 წელი
კონსტრუქციები და მოწყობილობები	5-7 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი.

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. „ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფისა“ და „სხვა“ არამატერიალური აქტივების ჯგუფისათვის, ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად. ტელესერიალისა და ფილმების გაშვება უფლების ამორტიზაცია ხორციელდება საეთერო სივრცეში განხორციელებული გაშვების მიხედვით. პირველადი გაშვების შედეგად ლიცენზიებისა და უფლების ამორტიზაცია ხდება 70%-ის, ხოლო გამეორების შემთხვევაში 30%-ის ოდენობით.

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.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6894	2,9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.702	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები**თავდაპირველი აღიარება**

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით). თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალს ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. სავალს ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიხედვით.

აქტივი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც: ან მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; კომპანია მას ფლობს ძირითადად გაყიდვის მიზნით; მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ნაღდი ფული ან ფულადი ექვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც: ან მოსალოდნელია მისი დაფარვა კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; იგი იმართება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით; ის გადახდილი უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში; ან არ არსებობს უპირობო უფლება, ვალდებულების დაფარვის გადავადების საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან არანაკლებ 12 თვით. ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება ყოველთვის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების გაუფასურება დგება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური გარემოება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მხარეებს შორის თავდაპირველად დადებული პირობების მიხედვით გადახდის მიღებას. ამ შემთხვევაში, სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება შესაბამის მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით

გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; 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 საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება. კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.

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

3. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას სეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის

ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

4. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწის ნაკვეთები	იჯარით აღებული შენობების კეთილმოწყობა	შენობებ- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ტექნიკური ამპრატურა და დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
01 იანვარი 2022წ	278 710	3 687 589	761 456		2 175 076	21 087 995	1 522 123	3 624 660	33 137 609
შესყიდვა	-		135 236	115 236	3 332 428		58 361	58 904	3 700 165
გასვლა			30 665		45 227		400	25 549	101 841
31 დეკემბერი 2022წ	278 710	3 687 589	866 027	115 236	5 462 277	21 087 995	1 580 084	3 658 015	36 735 933
შესყიდვა	-	333 697		2 121	1 291 748	1 703 392	99 114	182 747	3 612 819
გასვლა	-	75 392	-		339	262 388	7 419	149 643	495 181
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია			117 357	(117 357)					-
31 დეკემბერი 2023წ	278 710	3 945 894	983 384	(0)	6 753 686	22 528 999	1 671 779	3 691 120	39 853 571
შესყიდვა	-	143 237	17 451	-	339	1 962 454	128 311	1 241 176	3 492 968
გასვლა	-	-				83 204	54	117 822	201 080
31 დეკემბერი 2024წ	278 710	4 089 130	1 000 835	(0)	6 754 025	24 408 249	1 800 036	4 814 474	43 145 459
დაგროვილი ცვეთა									
01 იანვარი 2022წ	-	1 312 483	126 359	-	1 547 567	11 663 308	1 165 906	1 837 738	17 653 361
ცვეთის ხარჯი	-	184 379	24 500	-	1 509 465		51 517	256 301	2 026 162
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-		512		21 221		400	21 421	43 554
31 დეკემბერი 2022წ	-	1 496 862	150 347	-	3 035 811	11 663 308	1 217 023	2 072 618	19 635 969
ცვეთის ხარჯი		195 702	26 147	-	1 756 955	-	57 429	262 680	2 298 913
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-				(230 669)		(2 121)	(127 116)	(359 906)
31 დეკემბერი 2023წ	-	1 692 564	176 494	-	4 562 097	11 663 308	1 272 331	2 208 182	21 574 976
ცვეთის ხარჯი		201 600	32 673	-	363 464	1 649 257	69 527	281 837	2 598 357
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა					(2 368)	17 942	123	99 353	115 050
31 დეკემბერი 2024წ	-	1 894 164	209 167	-	4 927 929	13 294 623	1 341 736	2 390 666	24 058 284
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2022წ	278 710	2 190 727	715 680	115 236	2 426 465	9 424 687	363 061	1 585 397	17 099 964
31 დეკემბერი 2023წ	278 710	2 253 330	806 890	(0)	2 191 588	10 865 691	399 448	1 482 938	18 278 594
31 დეკემბერი 2024წ	278 710	2 194 967	791 669	(0)	1 826 096	11 113 626	458 300	2 423 808	19 087 176

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**5. არამატერიალური აქტივები**

დასახელება	ვიდეოტექნიკის პროგრამული უზრუნველყოფა	ტელესერიალებისა და ფილმების გაშვების უფლებები	სხვა	ჯამი
01 იანვარი 2022წ	1 305 750	17 914 890	1 151 944	20 372 584
დამატება	7 747	6 507 313		6 515 060
ჩამოწერა		(17 149 616)		(17 149 616)
31 დეკემბერი 2022წ	1 313 497	7 272 587	1 151 944	9 738 028
დამატება	110 577	7 123 668		7 234 245
ჩამოწერა		(9 871 054)		(9 871 054)
31 დეკემბერი 2023წ	1 424 074	4 525 201	1 151 944	7 101 219
დამატება	400 908	7 873 237		8 274 145
ჩამოწერა		(7 122 922)		(7 122 922)
31 დეკემბერი 2024წ	1 824 982	5 275 516	1 151 944	8 252 442
დაგროვილი ამორტიზაცია				
01 იანვარი 2022წ	1 038 500	13 135 186	233 435	14 407 121
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	17 977	8 999 194	155 087	9 172 258
ჩამოწერა		(17 149 616)		(17 149 616)
31 დეკემბერი 2022წ	1 056 477	4 984 764	388 522	6 429 763
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	15 125	7 812 430	152 408	7 979 963
ჩამოწერა		(9 871 054)		(9 871 054)
31 დეკემბერი 2023წ	1 071 602	2 926 140	540 930	4 538 672
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	52 665	178 275	152 408	383 349
ჩამოწერა		335 617		335 617
31 დეკემბერი 2024წ	1 124 267	3 440 032	693 338	5 257 637
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის ბოლოს	257 020	2 287 823	763 422	3 308 265
2023 წლის ბოლოს	352 472	1 599 061	611 014	2 562 547
2024 წლის ბოლოს	700 715	1 835 484	458 606	2 994 805

6. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18 770	16 956	11 587
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	5 339	12 472	21 945
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ	1 143 069	3 263 424	2 040 430
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 518 419	460 352	1 564 944
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	116 111	160 282	79 760
ს უ ლ:	2801708	3913486	3718665

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	24 498 720	24 758 901	40 957 152
საექვო ვალების რეზერვი	(17 054 778)	(20 516 194)	(22 398 140)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	52 893	86 078
ს უ ლ:	7 443 942	4 295 600	18 645 090

ყველა მოთხოვნა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან გონივრულად მიახლოებულ თანხად. სავაჭრო მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში განხილულია გაუფასურების მაჩვენებლებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის საექვო ვალების ზარალის რეზერვის საბოლოო ნაშთი შეჯერებულია საექვო ვალების ზარალის რეზერვის საწყის ნაშთთან შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისათვის	20 516 194	22 398 140	28 027 346
წლის განმავლობაში აღიარებული ჩამოწერილი	(3 461 416)	(1 881 946)	(5 629 206)
ს უ ლ:	17 054 778	20 516 194	22 398 140

8. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
გადაცემათა დეკორაციები	919996	31670	31 335
სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა	74451	33201	25 203
ს უ ლ:	994447	64870	56 537

9. საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 30144230 ლარს.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტელეიმედის“ 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-ის 100%-იანი მფლობელი არის Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი თანაბარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსეევი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**10. გრძელვადიანი სესხები**

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
დაკავშირებული მხარეებისაგან მიღებული სესხები	337 500 471	274 286 298	242 915 467
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	53 596 207	56 611 845	51 728 762
სულ:	391 096 677	330 898 143	294 644 229

სესხები მიღებულია დაკავშირებული მხარეებისაგან წლიური საპროცენტო განაკვეთით 8-11%, ხოლო ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულია სესხები წლიური საპროცენტო განაკვეთით 9-12%.

ქვემოთ მოცემულია სესხის ანალიზი და ვალდებულებების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან შესაბამისი პერიოდისათვის:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საწყისი ნაშთი	330 898 143	294 644 229	282 034 803
საპროცენტო ხარჯი	23 527 514	21 266 483	12 765 866
მიღებული სესხი	24 368 676	15 300 257	28 366 862
ძირი თანხის გადახდა	-	-	-
ხანდაზმული სესხის ჩამოწერა	(121 119)	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	-	-
გადაფასების ეფექტი	12 423 464	(312 826)	(28 523 302)
სულ მიღებული სესხი	391 096 677	330 898 143	294 644 229

11. საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	24 194 751	19 413 140	17 815 981
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	120 969	170 603	71 122
სულ:	24 315 720	19 583 743	17 887 103

12. შემოსავლები

	2024	2023	2022
რეკლამა	38 885 228	31 026 532	23 497 745
სიგნალის გავრცელების მომსახურება	73 851	34 980	62 591
სმს მომსახურება და ინტერაქტივი	55 286	93 834	66 972
ჩვენების უფლების გადაცემა	-	-	22 727 699
სხვა	65 889	19 582	442 556
სულ:	39 080 253	31 174 927	46 797 563

13. სხვა შემოსავალი

	2024	2023	2022
აპარატურის იჯარა	163 074	199 595	146 163
ქვეიჯარა	572 381	510 480	514 677
მანქანის იჯარა	9 735	8 136	7 458
ტექნიკური მომსახურება	276 012	301 469	300 706
სულ:	1 021 202	1 019 680	969 003

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**14. პერსონალის ხარჯები**

პერსონალის ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023	2022
პირდაპირი ხელფასი	33 585 792	27 136 830.87	23 450 032
დაზღვევა თანამშრომლების	579 411	540 906.40	322 242
რემონტის დანახარჯები	786	698.30	
შრომის ანაზღაურება	6 182 788	5 471 407.99	5 297 735
დაზღვევა თანამშრომლების	151 562	147 509.47	91 116
საპენსიო გადასახადი	682 643	551 345.19	479 838
ს უ ლ:	41 182 981	33 848 698	29 640 963

15. სხვა ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2024	2023	2022
ტელეგადაცემის წარმოება	6 830 080	3 971 849	7 436 374
საგადასახადო ხარჯი	133 370	3 167 118	3 353 347
პროფესიული მომსახურება	1 195 446	2 189 728	3 085 883
მივლინების ხარჯები	1 534 128	1 837 615	1 255 979
მაუწყებლობის ხარჯი	451 161	1 221 112	1 040 907
კომუნალური ხარჯები	784 554	846 668	865 481
კომუნიკაციის ხარჯები	440 797	472 768	526 667
ლიცენზიების ხარჯი		363 006	437 764
ოჯარის ხარჯები	1 902 356	219 054	369 187
რეკლამის ხარჯები	1 011 483	140 673	64 249
წარმომადგენლობითი ხარჯები	125 370	19 607	113 830
საბანკო ხარჯები	11 733	12 304	9 837
სხვა	1 017 940	626 536	311 610
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ჩამოწერის ხარჯი	1 109 855	-	-
დაზღვევა	44 577	-	-
რეიტინგის კვლევების ხარჯი	2 198 481	-	-
სამეურნეო ხარჯი	63 649	-	-
ს უ ლ:	18 854 979	15 088 038	18 871 115

16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებობს შემდეგი ნაშთები და განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	19 430	8 796 839
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7 840 021	3 058 353	
მიღებული სესხები	-	147 049 872	176 993 231
მიღებული ავანსები	-	700 000	-
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან			
სხვა შემოსავალი	-	-	310 664
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	1 040 553	-
მაუწყებლობის და რეკლამის ხარჯები	-	-	2 378 499
იჯარის ხარჯი	1 651 525	-	25 604
ფინანსური ხარჯი	-	-	8 383 436
			10 204 161

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებობს შემდეგი ნაშთები და განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	82 715	12 862 877
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6 953 373	3 032 247	
მიღებული სესხები	-	142 664 905	131 621 393
მიღებული ავანსები	-	702 848	-
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან			
სხვა შემოსავალი	-	-	514 884
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	1 070 058	-
მაუწყებლობის და რეკლამის ხარჯები	-	-	5 297
იჯარის ხარჯი	1 651 525	-	25 424
ფინანსური ხარჯი	-	-	8 272 357
			8 088 539

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებობს შემდეგი ნაშთები და განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	287 097	13 594 491	20 361
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 068 254	1 838 135	-
მიღებული სესხები	-	135 070 312	107 845 155
მიღებული ავანსები	-	700 000	-

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სხვა შემოსავალი	-	-	451 338	352 288
შრომის ანაზღაურება და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	1 077 413	-	-
მაუწყებლობის და რეკლამის ხარჯები	-	-	24 788	325 038
იჯარის ხარჯი	1 651 525	-	-	17 929
ფინანსური ხარჯი	-	-	8 896 770	7 254 273

17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ექვივალენტი	2 801 708	3 913 486	3 721 898
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7 443 942	4 295 600	18 645 090
სულ ფინანსური აქტივები	10 245 650	8 209 086	22 366 988
ფინანსური ვალდებულებები	30 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სესხები	391 096 677	330 898 143	294 644 229
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24 315 720	19 583 743	17 887 103
სულ ფინანსური ვალდებულებები	415 412 397	350 481 887	312 531 332

გ) რისკების მართვის სტრუქტურა კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	2 801 708			2 801 708
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7 443 942			7 443 942
აქტივები	10 245 650	-	-	10 245 650
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	24 315 720			24 315 720
მიღებული სესხები	8 715 175	382 381 502		391 096 677
ვალდებულებები	33 030 895	382 381 502	-	415 412 397
ლიკვიდურობის პოზიცია	(22 785 245)	(382 381 502)	-	(405 166 747)

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	1 წელზე ნაკლები	1დან 5	წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტი	3 913 486			-	3 913 486
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4 295 600	-		-	4 295 600
აქტივები	8 209 086	-		-	8 209 086
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19 583 743				19 583 743
მიღებული სესხები	7 438 924	323 459 219			330 898 143
ვალდებულებები	27 022 667	323 459 219		-	350 481 887
ლიკვიდურობის პოზიცია	(18 813 581)	(323 459 219)		-	(342 272 800)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისათვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2024 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(59 360 201)	59 360 201	(593 599)	593 599

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

18. იჯარები

„მსს ფასს“-ს თანახმად იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

2024 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

(გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

(დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

(ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირების შედეგად მიღებული თანხა არ წარმოადგენს ობიექტის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას. ამგვარი საიჯარო ხელშეკრულებები აღიარებულია საოპერაციო ხარჯად.

19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, 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, ზემოთხსენებული 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.

20. სასამართლო პროცესები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული, მენეჯმენტის შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლოა ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.

შპს ტელეიმედი
მმართველობითი ანგარიშგება და 2024 წლის საქმიანობის
მიმოხილვა

ჩვენ შესახებ

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

მფლობელი: შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი, 204563123 100%

გენერალური დირექტორი: მარიამ ლომიძე, 01005005635

სამეთვალყურო საბჭო

თავმჯდომარე/წევრი: ირაკლი ოთარ რუხაძე, 452029293, 546216229 /აშშ/

თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: გიორგი კალანდარიშვილი, 01017008854

წევრი: კობა კვანტალიანი, 01015005319

წევრი: მარიამ ლომიძე, 01005005635

წევრი: დავითი შონია 01005010986

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ტელეიმედის“ 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპი“.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ჯორჯიან მედია პროდაქშენ გრუპ-ის 100%-იანი მფლობელი იყო Media Finance Group B.V., რომლის ბენეფიციარი თანაბარი მესაკუთრეები არიან ირაკლი-ოთარ რუხაძე, ბენჯამინ ალბერტ მარსონი და იგორ ალექსევი და Stichting Media Finance International-ს შორის გაფორმებული ფიდუციური ხელშეკრულების საფუძველზე Media Finance Group B.V.-ის ფიდუციური მფლობელი არის Stichting Media Finance International. Stichting Media Finance International არის ფონდთან გათანაბრებული ეგრედ წოდებული an orphan entity.

ჩვენი საქმიანობა

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

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

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

პირველად ქართულ ტელევიზორებში, სწორედ "იმედმა" დაიწყო ლიცენზირებული პროდუქციის ჩვენება. კომპანია მაყურებელს სთავაზობს მსოფლიოში პოპულარული სატელევიზიო ფორმატების ადაპტირებულ ვერსიებს, ქართულ და საზღვარგარეთულ მხატვრულ ფილმებს, ტელესერიალებს, დოკუმენტურ და ანიმაციურ ფილმებს. ასევე, სთავაზობს მაყურებელს მსოფლიო მნიშვნელობის კინო, მუსიკალური და სხვა სახის დაჯილდოების ცერემონიების პირდაპირ ეთერში ტრანსლაციას. ითვალისწინებს რა დღევანდელი მოთხოვნების, მოვლენების დინამიკურ განვითარებასა და საზოგადოების დაკვეთას, "ტელეიმედი" მუდმივი განახლებისა და ძიების პროცესშია.

შპს ტელეიმედი

მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის შედეგების მიხედვით

კომპანიის მიზანია წარმოდგენილი პროდუქციის მაღალი ხარისხი, მომწოდებლებთან და კლიენტებთან თვისობრივად ახალი ურთიერთობების დამყარება, საქართველოს თითქმის მთელს ტერიტორიაზე ტელესიგნალის გავრცელება და რაც შეიძლება ფართო აუდიტორიის დაინტერესება. ტელეკომპანიის ტექნიკურ ხარისხს უზრუნველყოფს თანამედროვე სატელევიზიო ტექნოლოგიები. მაუწყებლობას უზრუნველყოფს გერმანული ავტომატიზაციის სისტემა "Sinegy". მაუწყებლობის გავრცელებას უზრუნველყოფს კომპანია შპს სტერეო+, შპს Claud 9 (სტრიმინგი) ასევე საკაბელო, სატელიტური კომპანიები. იმედი უარს აცხადებს არალიცენზირებული პროდუქციის ტელე-ეთერში გაშვებაზე. იმედის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ტელეკომპანიის სამომავლო ინტერესებისათვის აუცილებელია წამყვან ვიდეო, მუსიკალურ და კინო პროდუქციის მომწოდებლებთან სამართლებრივი ურთიერთობების დამყარება.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2024 წელს კომპანიამ მიიღო 40101455 ლარის შემოსავალი, ხოლო 2023 წელს 32194607 ლარის შემოსავალი. შემოსავლის ზრდა 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით, გამოიწვია საკუთარი წარმოების სერიალის ჩვენების უფლების რეალიზაციიდან შემოსავლის მიღებამ, ასეთი ტიპის რეალიზაციები, როგორც წესი, არ ატარებს რეგულარულ ხასიათს. კომპანიამ 2024 წელს გადასცა ჩვენების უფლება 5 მილიონი ევროს ღირებულებით, ხოლო 2023 წელს ამ ტიპის შემოსავალი კომპანიას არ ქონია.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის ზარალმა შეადგინა 67 804 296 ლარი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ზარალი შეადგენს 51 314 445 ლარს.

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

ამ მიზნიდან გამომდინარე, მოკლევადიან პერსპექტივაში, ჩვენი მთავარი ამოცანა არ არის ფინანსური მომგებიანობა ან მაღალი ლიკვიდურობა. შესაბამისად ჩვენი ფინანსური მაჩვენებლები 2024 და 2023 წლების ბოლოსათვის, მართალია, უარყოფითია, მაგრამ მაუწყებლობის ხარისხის და გავრცელების დონესთან შედარებით, ამ ეტაპზე, აღნიშნული ნაკლებად მნიშვნელოვანია.

კომპანიის 2024 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

	შენიშვნა	2024	2023	% ცვლილება
შემოსავალი	12	39 080 253	31 174 927	
სხვა შემოსავალი	13	1 021 202	1 019 680	
სულ შემოსავალი		40 101 455	32 194 607	24.6%
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		421 258	(47 470)	
პერსონალის ხარჯები	14	(41 182 981)	(33 848 698)	21.7%
სხვა ხარჯები	15	(18 854 979)	(15 088 038)	25.0%
ცვთა და ამორტიზაცია		(9 849 095)	(10 278 875)	-4.2%
მარაგების შესყიდვის ხარჯი, წმინდა		-	(1 794 244)	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		(2 330 014)	(1 535 208)	82.1%
საგადასახადო ვალდებულებებისა პირობების ცვლილებიდან მიღებული ხარჯი				
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(12 495 114)	75 956	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	-	
საოპერაციო მოგება		(44 189 470)	(30 321 971)	47.3%
ფინანსური შემოსავალი		(87 312)	274 011	
ფინანსური ხარჯი		(23 527 514)	(21 266 485)	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(23 614 826)	(20 992 474)	12.5%
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(67 804 296)	(51 314 445)	32.1%
მოგების გადასახადი		-	-	
წლიური ზარალი		(67 804 296)	(51 314 445)	32.1%
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-	
წლიური სხვა შემოსავალი		-	-	
სულ წლის სრული ზარალი		(67 804 296)	(51 314 445)	32.1%

შპს ტელეიმედი
მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის შედეგების მიხედვით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	19 087 176	18 278 594	
არამატერიალური აქტივები	5	2 994 805	2 562 547	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22 081 980	20 841 141	6.0%
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	2 801 708	3 913 486	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	7 443 942	4 295 600	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1 986 650	1 304 546	
მარაგები	8	994 447	64 870	
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		49 504	24 379	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13 276 251	9 602 881	38.3%
მთლიანი აქტივები		35 358 232	30 444 022	16.1%
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	30 144 230	30 144 230	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(454 108 745)	(386 304 449)	
სულ კაპიტალი:		(423 964 515)	(356 160 219)	19.2%
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	382 381 502	323 459 219	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		382 381 502	323 459 219	18.2%
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		8 715 175	7 438 924	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	24 315 720	19 583 743	
მიღებული ავანსები		9 729 414	2 463 658	
საგადასახადო ვალდებულებები		34 180 934	33 658 697	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		76 941 244	63 145 022	21.8%
მთლიანი ვალდებულებები		459 322 746	386 604 241	18.8%
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		35 358 232	30 444 022	16.1%

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი 454 108 745 ლარის ოდენობით და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ქონდა 386 304 449 ლარის ოდენობის ზარალი. ამასთან ერთად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს 63 664 993 ლარით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ექვექცეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

- 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია ისეთი კომპანიებისგან აღებული სესხების, რომლებიც არიან კომპანიის აქციონერები და მათი ჯგუფის წევრები და მათგან აღებული სესხები ჯამურად შეადგენს 122 961 549 ლარს, ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ აღნიშნული კომპანიები მოითხოვენ სესხების დაფარვას ისე, რომ კომპანიას შეუქმნან ლიკვიდურობის პრობლემა;
- მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მომავალში კომპანია შეძლებს საკმარისი დაფინანსების მიღებას, რაც გადაჭრის ლიკვიდობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

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

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

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 7)	7 443 942	4295600	18645090
ფული და ფულის ეკვივალენტები(შენიშვნა 6)	2801708	3913486	3721898
სულ საკრედიტო რისკი	10 245 650	8 209 086	22 366 988

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

შპს ტელეიმედი

მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის შედეგების მიხედვით

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

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

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სულ სესხი(შენიშვნა 10,11)	391096677	330898143	294644229
ფული და ფულის ეკვივალენტები(შენიშვნა 6)	(2801708)	(3913486)	(3721898)
სულ საკრედიტო რისკი	388294970	326984657	290922331

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

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

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

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

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

შპს ტელეიმედი

მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის შედეგების მიხედვით

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას. ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა კომპანიის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

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

მარიამ ლომიძე

გენერალური დირექტორი

შპს ტელეიმედი

მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის შედეგების მიხედვით

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას. ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა კომპანიის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

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

მარიამ ლომიძე

გენერალური დირექტორი





დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ტელეიმედი“-ს მფლობელებს და დირექტორებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში-„საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მასამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება, რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრაშია 2024 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში, თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობასა და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით. მმართველობისა და ფინანსური ანგარიშის შედარებითა და თანხვედრის განსაზღვრით, ასევე იმ დოკუმენტების მიმოხილვით, რომლებიც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ მიმოხილვის საფუძველზე:

- ❖ ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს, რომლებიც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის გ და ზ ქვეპუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა 2025 წლის 18 სექტემბერს გამოცემული აუდიტის დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხებისა.
- ❖ ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს, რომლებიც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის „ა“, „ბ“ და „დ“-„ვ“ ქვეპუნქტებით გათვალისწინებულ ინფორმაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

შპს „ბესტ აუდიტი“-ს სახელით

გარიგების პარტნიორი: ნუნუ ფაცაცია

2025 წლის 24 სექტემბერი



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ტელეიმედი“-ს მფლობელებს და დირექტორებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მასამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება, რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრაშია 2024 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში, თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობასა და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით. მმართველობისა და ფინანსური ანგარიშის შედარებითა და თანხვედრის განსაზღვრით, ასევე იმ დოკუმენტების მიმოხილვით, რომლებიც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ მიმოხილვის საფუძველზე:

- ❖ ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს, რომლებიც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის გ და ზ ქვეპუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა 2025 წლის 18 სექტემბერს გამოცემული აუდიტის დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხებისა.
- ❖ ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს, რომლებიც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის „ა“, „ზ“ და „დ“-„ვ“ ქვეპუნქტებით გათვალისწინებულ ინფორმაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

შპს „ბესტ აუდიტი“-ს სახელით
გარიგების პარტნიორი: ნუნუ ფაცაცია
2025 წლის 24 სექტემბერი

