

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი N191528575



სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი 18.12.2019 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება დოკუმენტის ასლის დამოწმება

ნოტარიუსი თამარ გეფერიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი ქ. თბილისი, კოსტავას N76

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი 0322331867

სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი 74133492115119



დამოწმდა ჯ.ბ. აუდიტის მიერ მომზადებული შპს " სტერეო + " 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის ასლის სისწორე დედანთან ოცდათოთხმეტ გვერდად.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 17.00 (ჩვიდმეტი) ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წელი, დადგენილება #507 31-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი თამარ გეფერიძე



სანოტარო მოქმედების და სანოტარო საქმის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება და მოწმობა შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ჯ.ბ. აუდიტი

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში

განაცხადი ხელმძღვანელობის ვალდებულებების შესახებ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიში და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში

ფულადი საშუალებების კონსოლიდირებული ანგარიში

ჩანაწერები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მოსამზადებლად და დასამტკიცებლად 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის

შემდეგი ანგარიში, რომლის წაკითხვაც უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიშში აღნიშნულ აუდიტორის ვალდებულებასთან ერთად, გაკეთდა ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორების შესაბამისი პასუხისმგებლობის განსაზღვრის გათვალისწინებით შპს სტერეო+-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი სუბსიდიარების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც წარადგენს ჯგუფის საკმარისად კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და მისი მუშაობის კონსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებულ ფულად საშუალებებს და კონსოლიდირებულ ცვლილებებს კაპიტალში დასრულების პერიოდისთვის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშის სტანდარტების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის („IFRS SMEs“-თვის).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის და პრინციპების შერჩევაზე და მათ თანმიმდევრულად გამოყენებაზე;
- დასკვნების გამოტანასა და მათი გონივრულობის დადგენაზე;
- განაცხადოს, დაცულია თუ არა IFRS SMEs-თვის, ექვემდებარება თუ არა რაიმე არსებით გადახვევას, რომელიც გამჟღავნებული და განმარტებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე უწყვეტი საქმიანობის პრინციპის საფუძველზე, თუ ეს არ შეესაბამება ვარაუდს, რომ ჯგუფი განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში შიდა კონტროლის ეფექტური და ხმის სისტემის შექმნაზე, განხორციელებასა და შენარჩუნებაზე;
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც გონივრული სიზუსტით ნებისმიერ დროს გაამჟღავნებს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და რომელიც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამისობა IFRS SMEs-თან.
- ნორმატიული სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობის და აღრიცხვის სტანდარტების თანახმად შესაბამის იურისდიქციაში, რომელშიც მუშაობს ჯგუფი;
- ისეთი ნაბიჯების გადაგმაზე, რომლებიც მათვის ხელმისაწვდომია ჯგუფის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლოთობის და სხვა შეუსაბამოების პრევენციასა და გამოვლენაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 25 აპრილს.

მალხაზ კვარაცხელიას მიერ:

დირექტორი: ხელმოწერილია

ნუნუ მესხის მიერ:

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

ბეჭედდასმულია

ჩანაწერები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება და მომზადების საფუძვლები
3. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასებების გაურკვევლობის მთავარი წყაროები
4. შემოსავალი
5. გაყიდვების ხარჯები
6. სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
8. ფინანსური ხარჯები, სუფთა მოგება
9. სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები
10. ძირითადი საწარმოო კაპიტალი
11. მატერიალური აქტივები
12. წინასწარი გადახდები არა-მიმდინარე აქტივების შემთხვევაში
13. ინვენტარი
14. სავაჭრო და სხვა დავალიანება
15. ნაღდი ფული და ექვივალენტები
16. სააქციო კაპიტალი
17. სესხები
18. ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები
19. გადასახდელი დღგ
20. სავაჭრო და სხვა გადასახადები
21. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები
22. სადაო ვალდებულებები
23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა
24. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები
25. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ
26. მოქმედი საწარმო
27. ფინანსური ანგარიშების დადასტურება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სტერეო + აქციონერებს

კვალიფიციური დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს სტერეო + (შემდგომში „კომპანია“) და მისი სუბსიდიარების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშს, ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშს კაპიტალში და ფულადი შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშს წლის ბოლოსთვის, ასევე შენიშვნებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მიმართ, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენს მოსაზრებაში, ჩვენი ანგარიშის კვალიფიციური დასკვნის ნაწილში აღწერილი საკითხის შედეგის გამონაკლისით, თანხლები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები წარმოადგენენ, ყველა მატერიალურ ურთიერთობაში, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, და მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მაჩვენებელს და მის კონსოლიდირებულ ფულად შემოსავლებს წლის ბოლოსთვის საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების სტანდარტების მიხედვით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (“IFRS SMEs“-თვის).

კვალიფიციური დასკვნის საფუძვლები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის დამატებით გადახდილი კაპიტალი შეადგენს 604,150 ლარს, რომელიც წარმოადგენს 2014 წელს კომპანიის მფლობელების მიერ კაპიტალში შეტანილი საკუთრების ღირებულებას. 2018 წლის დეკემბერში ჯგუფის საკუთრება, ძირითადი საწარმოო კაპიტალი მოიცავს 352 860 ლარის ღირებულების ნივთებს (2017: 370,600 ლარი). ამ ნივთების ღირებულება განისაზღვრა 604,150 ლარის ოდენობით დამოუკიდებელი შეფასებით, რომელიც განახორციელა შპს აუდიტის ცენტრმა 2014 წლის 26 ნოემბერს. ჩვენ არ დავკმაყოფილდით ვარაუდებით და საკუთრების შესაფასებლად გამოყენებული საფუძვლებით, შესაბამისად არ დავკმაყოფილდით ამ ნივთების ღირებულებით და შესაბამისი დაგროვებული ცვეთით და დაგროვებული ზარალით.

ჩვენ განვახორციელეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად (ISAs). ამ სტანდარტების თანახმად ჩვენი ვალდებულებები აღწერილია აუდიტორის პასუხისმგებლობაში ჩვენი ანგარიშის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ნაწილის აუდიტისთვის. ჩვენ ვმოქმედებთ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის საერთაშორისო ეთიკის

საბჭოს სტანდარტების თანახმად (IESBA კოდი) და აღვასრულეთ სხვა ეთიკური ვალდებულებები IESBA კოდის თანახმად. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტის ჩვენება საკმარისია კვალიფიციური დასკვნის საფუძვლის უზრუნველსაყოფად.

მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა

რაც შეეხება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მე-2 შენიშვნას, რომელშიც აღნიშნულია, რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულება 1.42-ჯერ აღემატება მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არა აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დაფაროს ფინანსური ვალდებულებები, რომ გაუარესებულმა ლიკვიდურობის პირობებმა შესაძლოა გამოიწვიონ კომპანიის ფინანსური კრიზისი და ამან შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ჯგუფზე. სხვა საკითხებთან ერთად ეს მდგომარეობა, როგორც ეს განსაზღვრულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მე-2 შენიშვნაში, მიუთითებს მასალის უზუსტობის არსებობაზე, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი წარმოშვას კომპანიის უნარის შესახებ, განაგრძოს საწარმოდ ფუნქციონირება. უფრო მეტიც, მოქმედი საწარმოს მართვის პრინციპი დამოკიდებულია მოლოდინების მატერიალიზაციაზე, რათა მოხდეს ვალდებულებების შესრულება (მათ შორის სესხი IBRD და TBC ბანკიდან), კომპანიას ფინანსურად დაეხმარება მისი 25% წილის მფლობელი - რობერტ ხახალევი.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ ყურადღება გავამახვილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მე-17 ჩანაწერზე, რომელშიც აღწერილია ფაქტი, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია სესხის ხელშეკრულების რამდენიმე შეთანხმება, შედეგად წარმოიშვა სესხი და შესაბამისად მოხდა როგორც მიმდინარე ვალდებულების კლასიფიცირება. ჩვენი მოსაზრება არ შეცვლილა ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ ყურადღება გავამახვილეთ „Chemexim International” და კომპანიის აქციონერს, “დავიდ ზილპიმიანს” შორის წარმოქმნილ დავაზე, რომელიც დაიწყო 2014 წლის 31 იანვარს. Chemexim International, როგორც მოსარჩელე მხარე, ედავებოდა დავიდ ზილპიმიანს, რომელმაც დაფარა სესხი 252,000 ევროს და 14,000 აშშ დოლარის ოდენობით სიტყვიერი შეთანხმების საფუძველზე და განახორციელა გადარიცხვა ბანკის მეშვეობით. პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლომ არ დააკმაყოფილა სარჩელი, თუმცა უზენაესმა სასამართლომ დააკმაყოფილა იგი, რამაც გამოიწვია კომპანიაში დავიდ ზილპიმიანის წილის დაგირავება.

ხელმძღვანელობის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მმართველთა პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების თანახმად მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის და ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიიჩნევს საჭიროდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად, რომლებიც თავისუფალია თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად გამოწვეული ფინანსური დარღვევებისგან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, შეუძლია თუ არა საქმიანობის გაგრძელება, მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებით და უწყვეტი საქმიანობის პრინციპის გამოყენებით აღრიცხვისთვის, თუ ხელმძღვანელობა არ გეგმავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან მუშაობის შეწყვეტას ან არ გააჩნია ამის გაკეთების რეალური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტის განხორციელებაზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული გარანტია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ, რამდენადაც ისინი თავისუფალია ფინანსური დარღვევებისგან, თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის უმაღლესი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის გარანტია, რომელიც გასცა აუდიტმა ISAs თანახმად, რომელიც მუდამ გამოავლენს ფინანსურ დარღვევებს, მისი არსებობის შემთხვევაში. დარღვევები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა ფინანსურად, თუ მოსალოდნელია, რომ ეს გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების საფუძველზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის პროცესში. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ფინანსური დარღვევების რისკების იდენტიფიცირებას და შეფასებას, ამ რისკების საპასუხოდ აუდიტორული პროცედურების დაპროექტებას და განხორციელებას და აუდიტორული მტკიცებულების მიღებას, რომელიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად გამოწვეული ფინანსური დარღვევების გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, შეცდომით გამოწვეულ დარღვევასთან შედარებით, რადგან

თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის გადამეტებას.

- აღვიქვამთ შიდა კონტროლს აუდიტის შესაბამისად, იმ აუდიტორული პროცედურების შესაქმნელად, რომლებიც ხელსაყრელია ამ ვითარებაში, მაგრამ არა მოსაზრების გამოხატვის მიზნით ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას და აღრიცხვის გონივრულობას და ამასთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის მიერ ცნობების გამჟღავნებას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და მიღებული აუდიტორული შემოწმების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან და ვითარებასთან დაკავშირებით, რომელიც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს თუ რამდენად შეძლებს ჯგუფი მოქმედ საწარმოდ ფუნქციონირებას. თუ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში ცნობების გამჟღავნებაზე, ან თუ ცნობების გამჟღავნება შეუსაბამოა, ჩვენი მოსაზრების შეცვლაზე. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ შემოწმებას, რომელიც განხორციელებულია აუდიტორული დასკვნის გაკეთებამდე. ამის მიუხედავად, შემდგომმა მოვლენებმა ან მდგომარეობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ჯგუფის მხრიდან მოქმედ საწარმოდ ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის ცნობების გამჟღავნების ჩათვლით, ასევე წარმოადგენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში ძირითად ტრანზაქციებს და მოვლენებს იმგავრად, რომ შესაძლებელი იყოს ობიექტური წარმოდგენა.
- ვახორციელებთ შესაბამის აუდიტორულ შემოწმებას იურიდიული პირების ან ბიზნეს საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით ჯგუფში, რათა გავაკეთოთ დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად პასუხისმგებელნი ვართ საკუთარ აუდიტორულ დასკვნაზე.
- ჩვენ კავშირს ვამყარებთ პასუხისმგებელ პირებთან, სხვა დანარჩენ საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის და დროის, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლში მნიშვნელოვანი დეფიციტის ჩათვლით, რომლის იდენტიფიცირებას ვახდენთ აუდიტის დროს.

აუდიტი

LEA წევრი

25 აპრილი 2019

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბერის ბოლოსთვის

მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიში და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი

		2018	2017
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
შემოსავალი	4	6 076 769	4 721 200
გაყიდვების ხარჯი	5	(3 536 935)	(2 705 259)
სუფთა მოგება (ზარალი)		2 539 834	2 015 941
სხვა საექსპლუატაციო შემოსავალი	6	42 292	3 872
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3 230 650)	(2 296 008)
ფინანსური ხარჯები	8	(387 948)	(990 215)
სხვა საქსპლუატაციო ხარჯები	9	(279 108)	(123 608)
მოგება (ზარალი) გადასახადის გადახდამდე		(1 315 580)	(1 390 018)
წლიური საგადასახადო შეღავათი (ხარჯი)			
წლიური მოგება (ზარალი)		(1 315 580)	(1 390 018)
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი (ზარალი)			
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის (ზარალის) პუნქტები			
მთლიანი ყოვლისმომცველი წლიური შემოსავალი		(1 315 580)	(1 390 018)

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი: ხელმოწერილია

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

ბეჭედდასმულია

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში

		31-დეკ. 2018	31-დეკ. 2017
	შენიშვნები	ლარი	ლარი
აქტივები			
არა-მიმდინარე აქტივები			
საკუთრება და აღჭურვილობა	10	7 698 471	6 353 050
არა-მატერიალური აქტივები	11	157 512	178 640
წინასწარი გადახდა არა-მიმდინარე აქტივების შემთხვევაში	12	913 462	206 427
მთლიანი არა-მიმდინარე აქტივები		8 769 445	6 738 117
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარი	13	124 792	727 845
სავაჭრო და სხვა სახის დავალიანება, სუფთა მოგება	14	5 173 377	3 132 118
დებეტორული დავალიანება აქციონერებისგან	16	1 565 896	2 537 200
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტი	15	221 300	328 878
წინასწარი გადახდა		2627	3 451
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		7 087 992	6 729 492
მთლიანი აქტივები		15 857 437	13 467 609
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი	16	1 607 621	1 672 471
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	16	7 634 169	6 037 509
დაგროვილი ზარალი		(3 912 689)	(2 603 109)
მთლიანი კაპიტალი		5 323 101	5 106 871
არა-მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	443 190	395 581
ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	18		28 916
მთლიანი არა-მიმდინარე ვალდებულებები		443 190	424 497
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	3 761 887	4 685 017
ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	18	29 857	26 207
გადასახდელი დღგ	19	1 033 386	527 020
მიღებული ავანსები		39 148	50 799
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	20	4 247 077	2 274 188
სხვა საგადასახო ვალდებულებები	21	979 791	373 010
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		10 091 146	7 936 241
მთლიანი ვალდებულებები		10 534 336	8 360 738
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		15 857 437	13 467 609

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი: ხელმოწერილია

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

ბეჭედდასმულია

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში

		საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადასახდელი კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება(დაგროვილი ზარალი)	სულ
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2015 წ. 31 დეკემბრისთვის		392 355	964 809	(1 883 248)	(526 084)
ზრდა საწესდებო კაპიტალში	16	1 320 180			1 320 180
აქციონერთა შენატანები					
დივიდენდები					
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი				670 157	670 157
ნაშთი 2016 წ. 31 დეკემბრისთვის		1 712 535	964 809	(1 213 091)	1 464 253
ზრდა საწესდებო კაპიტალში	16	(40 064)			(40 064)
აქციონერთა შენატანები			5 072 700		5 072 700
დივიდენდები					
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი				(1 390 018)	1 390 018
ნაშთი 2017 წ. 31 დეკემბრისთვის		1 672 471	6 037 509	2 603 109	5 106 871
ზრდა საწესდებო კაპიტალში	16	(64 850)			(64 850)
აქციონერთა შენატანები			1 596 660		1 596 660
დივიდენდები					
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი					
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრისთვის		1 607 621	7 634 169	(3 918 689)	5 323 101

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი: ხელმოწერილია

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

ბეჭედდასმულია

სტერო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის
ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული ანგარიში

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
ფულადი სახსრები ძირითადი საქმიანობიდან	ლარი	ლარი
წლიური მოგება (ზარალი)	(1 315 580)	91 390 018)
კორექტირებები		
საკუთრების, ქარხნის აღჭურვილობის ცვეთა	956 866	759 912
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	32 135	29 232
მოგება/ზარალი არამატერიალური აქტივების განკარგვაზე		
მოგება/ზარალი გასაყიდად გატანილი აქტივების განკარგვაზე		
საეჭვო დებიტორების ასიგნებები	170 143	61 177
გადახდილი პროცენტები	433 123	493 469
ცვლილებები მიმდინარე ბრუნვად აქტივებში და ვალდებულებებში		
კლება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში, სუფთა მოგება	(2 208 562)	(1 724 201)
კლება (ზრდა) აქცოვნერთა დებიტორული დავალიანებიდან		
კლება (ზრდა) დღგ დავალიანებაში		
ზრდა (კლება) გადასახდელ დღგ-ში	506 366	305 124
ზრდა (კლება) მიმდინარე წინასწარ გადახდებში	824	
ზრდა (კლება) მომხმარებელთა წინასწარ გადახდებში	(11 651)	(33 765)
კლება (ზრდა) ინვენტარში	603 053	(638 993)
ზრდა (კლება) სავაჭრო და სხვა გადასახადებში	1 972 889	936 695
ზრდა (კლება) სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში	606 781	167 140
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული	1 746 386	(1 034 228)
გადახდილი პროცენტი	(381 711)	(387 617)

მთავარი საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული	1 364 675	(1 421 845)
ნაღდი ფული საინვესტიციო ქმედებებიდან		
საკუთრების, ქარხნის და აღჭურვილობის შესყიდვა	(2 334 422)	(1 109 204)
არა-მატერიალური აქტივების შესყიდვა	(11 007)	(18 497)
არა-მიმდინარე აქტივების განკარგვით მიღებული შემოსავალი, გასაყიდად კლასიფიცირებული		
ავტოტრანსპორტის განკარგვით მიღებული შემოსავალი	29 297	
წინასწარი გადახდების ზრდა არა-მიმდინარე აქტივების შემთხვევაში	(707 035)	172 540
მატერიალური აქტივების განკარგვით მიღებული შემოსავალი		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	(3 023 167)	(995 161)
ნაღდი ფული ფინანსური საქმიანობიდან		
შემოსავალი კაპიტალის გაცემიდან	2 503 114	2 561 958
წმინდა ზრდა (დაფარვა) სესხებში	(926 933)	133 594
წმინდა ზრდა (დაფარვა) ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებაში	(25 266)	5 374
ფინანსური საქმიანობით დაგროვილი ნაღდი ფული	1 550 915	2 700 926
(კლება)/ზრდა ნაღდ ფულში და ექვივალენტებში	(107 577)	323 920
ნაღდი ფულის და ექვივალენტების მოძრაობა		
წლის დასაწყისი	328 877	4 957
(კლება)/ზრდა	9107 577)	323 920
წლის ბოლოს	221 300	328 877

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი: ხელმოწერილია

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

ბეჭედდასმულია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სტერეო + (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოში, სადაც იგი დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონის თანახმად. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ალექსიძის ქ. 1. თავდაპირველად შეიქმნა მესაკუთრეთა შემდეგი სტრუქტურა:

- დავით ზილპიმიანი - 68%
- მარკო კუპოლეთი - 10%
- ზურაბ ჭელიძე - 11%
- ვახტანგ ჭკუასელი - 11%

2014 წელს საკუთრებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიის მესაკუთრეები 2014 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყვნენ ლუკა სევერინი - 50% და გიორგი ხითარიშვილი - 50%;

2015 წელს საკუთრებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიის მესაკუთრეები 2015 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყვნენ - დავით ზილპიმიანი - 50% და ლუკა სევერინი - 50%;

2016 წელს საკუთრებაში კვლავ შევიდა ცვლილებები და 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიის მესაკუთრეები იყვნენ დავით ზილპიმიანი - 50%, ლაშა ზილპიმიანი - 15%, რობერტ ხახალევი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100%, ცალკეული სუბიექტი, რომელიც ფლობს ეთერში მაუწყებლობის ლიცენზიას ქვემო ქართლის რეგიონში და სატელიტური ანტენით საქართველოში. შპს ომეგას აქვს სატელევიზიო არხი სახელწოდებით ომეგა TV.

კომპანია მის სუბსიდიარებთან ერთად, შპს ომეგა და შპს DI + (შემდგომში „ჯგუფი“) უზრუნველყოფს სატელევიზიო და რადიო მაუწყებლობას, გადაცემის სერვისს, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო ქსელების შექმნას და წარმოებას, „TV Mobile“ (ციფრული TV მაუწყებლობის სერვისი ავტომობილებისთვის) და ციფრული მაუწყებლობა. ჯგუფი ფლობს რამდენიმე გადამცემ და სამაუწყებლო ლიცენზიას და მუშაობს მისი საკუთარი ტექნიკური მოწყობილობით. უფრო მეტიც, ჯგუფი ფლობს სამ სატელიტურ შემომავალი კავშირის ხაზს, რაც მას აძლევს სატელიტური TV გავრცელების საშუალებას, რომელიც ამჟამად გამოიყენება კავშირის გამტარიანობის შესანარჩუნებლად.

ჟენევის შეთანხმების ჩარჩოს ფარგლებში (GE-06), რომელსაც ხელი მოეწერა 2006 წელს, სახმელეთო ციფრულ მოწყობილობაზე გადასვლა არის საერთაშორისო ტელესაკომუნიკაციო კავშირის (ITU) წევრი

ქვეყნების საერთაშორისო ვალდებულება, რომელთა შორის არის საქართველოც. ITU პირველი რეგიონისთვის (მათ შორის საქართველო, ევროპასთან, აფრიკასთან და აზიის დიდ ნაწილთან ერთად), 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა როგორც სახმელეთო ციფრულ მოწყობილობაზე გადასვლის ბოლო ვადა, რაც იმას ნიშნავს, რომ ამ თარიღის შემდეგ, ანალოგიური TV სიგნალები, რომლებიც მოქმედებენ საქართველოში, აღარ იქნება კანონიერად დაცული მეზობელი ქვეყნების ჩარევისაგან. ამ ხელშეკრულების ხელმოწერით საქართველოს მთავრობამ გასაზღვრა სახელმწიფო პოლიტიკის მთავარი მიმართულება სახმელეთო ციფრულ მოწყობილობაზე გადასასვლელად.

2014 წლის 1 ივლისს საქართველოს ეროვნულმა საკომუნიკაციო კომიტეტმა (GNCC) გამოაცხადა, რომ კომპანია იყო კონკურსის გამარჯვებული ციფრული მაუწყებლობის უზრუნველყოფის კუთხით. კომპანია გახდა სამი რადიო სიხირის სპექტრის ლიცენზიის მფლობელი. MUX-B ლიცენზიის ფარგლებში კომპანია თავისუფლად შეძლებს ეთერში ეროვნული სატელევიზიო მაუწყებლობის გავრცელებას, MUX-E და MUX-D ლიცენზიის ფარგლებში იგი გავრცელებს თავისუფალ საეთერო სამაუწყებლო სიგნალს, ისევე როგორც დახურულ ე.წ. კოდირებულ ფორმატში კომერციული მიზნებით (Pay TV).

გააჩნია რა საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურა და გამოცდილება ციფრულ ტრანსლაციაში, 2015 წელს ჯგუფმა დაასრულა ციფრული ქსელის დაყენება მთელს საქართველოში. გადართვის პროცესი ანალოგიური სახმელეთო მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბრამდე, GNCC მიერ დადგენილი განრიგის თანახმად. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც გადაერთო ანალოგიური სახმელეთო მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე. საქართველოს ეროვნულმა საკომუნიკაციო კომისიამ დაადგინა, რომ შპს სტერეო + განახორციელა რადიო სიხირის გამოყენების შესახებ N MUX E ლიცენზიის მე-3 აბზაცში დადგენილი ვალდებულებები. რაც იმას ნიშნავს, რომ ციფრულ TV გადამცემ სადგურებს ამუშავებს კომპანია საქართველოს ტერიტორიის 46 არეალში ლიცენზიის პირობების თანახმად. ჯგუფის შემოავალი, და შესაბამისად მისი გაყიდვების ხარჯები, პროპორციულად გაიზადა 2015 წელს სახმელეთო ციფრული შესახებ მაუწყებლობიდან.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს DI + 100% წილს, ცალკეული სუბიექტი, რომელიც რეგისტრირებულია ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის საექსპლუატაციოდ.

შპს DI + ახორციელებს პროექტს ციფრული TV, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა 2017 წლის მაისში. ციფრული TV არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს სატელევიზიო არხების პაკეტს საქართველოს ყველა რეგიონში. ქართული არხების უფასოდ გავრცელების გარდა, ციფრული TV მომხმარებელს სთავაზობს ფასიან პაკეტს სახელწოდებით „Pay TV“

რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 24 მაღალი რეიტინგის არხს. ამ TV არხების პაკეტის ყოველთვიური ღირებულება შეადგენს 8 ან 12 ლარს. კომპანია უზრუნველყოფს მრავალფეროვანი TV არხების მაღალი ხარისხის ვიდეო ტრანსლაციას სატელიტური თეფშის და ინტერნეტ წვდომის გარეშე. ციფრული TV სიგანლის მისაღებად მომხმარებელს სჭირდება მხოლოდ მიმღები მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება და მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია მოქმედი საწარმოს საფუძველზე და საერთაშორისო საფინანსო ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (IFRS SMEs-თვის), რომელიც გაცემულია საერთაშორისო სტანდარტების აღრიცხვის საბჭოს (IASB) მიერ. ისინი მოცემულია ქართულ ვალუტაში, ლარი.

კომპანიამ მიიღო მოთხოვნები სს თიბისი ბანკიდან, რომ შეენარჩუნებინა პოზიტიური და ნეგატიური ვალდებულებები. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია რამდენიმე პოზიტიური და ნეგატიური ვალდებულება, შედეგად წარმოიშვა სესხი და შესაბამისად იგივე კლასიფიცირდა როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები 1.42-ჯერ აღემატება მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არა აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა მისი ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად (იხ. ქვემოთ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში). კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სესხის ვალდებულებაზე შესაძლებელია მოლაპარაკება. ხელმძღვანელობას ასევე ჰქონდა მოლოდინი, საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებების შესასრულებლად, კომპანიას ფინანსურად დაეხმარება მისი 25% წილის მფლობელი - რობერტ ხახალავი.

შპს სტერეო +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
აქტივები		
მთლიანი არა-მიმდინარე აქტივები	12 954 896	11 306 209
მიმდინარე აქტივები		
ინვენტარი	95 250	87 467

შპს სტერეო +

შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშებში 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, სუფთა მოგება	5 142 931	3 080 851
აქციონერების ვალდებულება		
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	9388	74 365
წინასწარი გადახდები		3451
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	5 247 569	3 216 134
მთლიანი აქტივები	18 202 465	14 552 343
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მთლიანი კაპიტალი	7 169 422	6 149 090
მთლიანი არა-მიმდინარე ვალდებულებები	443 190	424 497
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	3 761 887	4 685 017
ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	29 857	26 207
გადასახდელი დღგ	1 145 930	685 098
მიღებული ავანსები	242 073	17 746
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	4 146 091	2 197 354
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	844 015	367 334
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	10 139 853	7 978 756
მთლიანი ვალდებულებები	10 583 043	8 403 253
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	18 202 465	14 552 343

გამოყენებული გაზომვის საფუძველი არის ფაქტობრივი ღირებულების საფუძველი, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული ქვემოთ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

კონსოლიდაცია

სუბსიდიარ კომპანიებს აკონტროლებს ძირითადი კომპანია. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები აერთიანებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებს და მას მთლიანად ფლობს სუბსიდიარი. ყველა ჯგუფთაშორის გადარიცხვა, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი გამოირიცხება კონსოლიდაციით.

უცხოური ვალუტის გადაცვლა

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ლარი. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ტრანზაქციის დღისთვის შეთანხმებული კურსის გამოყენებით. უცხოური ვალუტის ფულადი საშუალებები ანგარიშგების დღისთვის გადაიცვლება დასკვნითი კურსის გამოყენებით. გაცვლის შედეგად მიღებული განსხვავება აღიარებულია როგორც მოგება ან ზარალი.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც შესაძლებელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემოსავალი საიმედო გაიზომება, იმის მიუხედავად, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი იზომება მისაღები ან მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებაში განმარტებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების თუ ბაჟის გამოკლებით. მაუწყებლობით და გადაცემის სერვისით მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც ჯგუფი უზრუნველყოფს სერვისს. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც მნიშვნელოვანი რისკები და საქონლის ფლობის ჯილდო გადაეცემა მყიდველს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას.

იჯარები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობები არსებითად გადასცემენ ჯგუფს საიჯარო აქტივის საკუთრების ყველა რისკს და ჯილდოს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ფინანსური იჯარის შედეგად არსებული აქტივების უფლებები აღიარებულია ჯგუფის აქტივებად საიჯარო საკუთრების ფაქტობრივი ღირებულებით (ან თუ უფრო დაბალია, მინიმალური საიჯარო გადასახადის არსებული ღირებულებით) იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის შესაბამისი ვალდებულება შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. იჯარის გადასახადები გამოყოფილია ფინანსურ გადასახადებს და შემცირებულ საიჯარო ვალდებულებას შორის, ისე რომ მიღწეულ იქნას პროცენტის მუდმივი კოეფიციენტი ქარხნის და აღჭურვილობის დარჩენილ ნაშთზე და ამორტიზებული და შეფასებულია გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალის შედეგად, ისევე როგორც საკუთარი აქტივების შემთხვევაში.

არენდის გადასახდელი თანხები საოპერაციო იჯარის თანახმად მიიჩნევა მოგებად ან ზარალად პირდაპირი ხაზით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ნასესხები სახსრები

ყველა ნასესხები სახსრები აღიარებულია მოგებად ან ზარალად იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გაღება.

მიგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მოსალოდნელ გადასახადს დაბეგვრად მოგებაზე ყოველწლიურად, საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც დადგენილია ანგარიშგების თარიღისთვის და გადასახადის რეგულირება გასული წლების გათვალისწინებით. მოგების გადასახადი ასევე მოიცავს დივიდენდების შედეგად გამოწვეულ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი საგადასახადო მოგების რეფორმასთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილია როგორც კორპორაციის დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად მოქმედებს დაბეგვრის მომენტში, როდესაც ხდება დაბეგვრადი მოგების გამომუშავება, განაწილების შედეგ. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, საფინანსო ინსტიტუტების გარდა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

კორპორაციის მოგების დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისმობს გამონაკლისს კორპორაციის საშემოსავლო გადასახადიდან (CIT), არამედ CIT დაბეგვრა ამოღებულია მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; მაგ., მთავარი დაბეგვრის ობიექტი არის განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განმარტავს განაწილებულ მოგებას (DE) საშუალო მოგებაზე, რომელიც დივიდენდის სახით უნაწილდებათ აქციონერებს. ამის მიუხედავად, რამდენიმე სხვა ტრანზაქცია ასევე მოიზრება როგორც DE, მაგალითად არასაბაზრო გარიგება დაინტერესებულ მხარეებთან და/ან პირებთან, რომლებიც გათავისუფლებულნი არიან გადასახადისგან, ასევე მიიჩნევიან როგორც DE CIT მიზნით. ამასთან, დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უფასო მიწოდებასთან და გადაჭარბებულ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

გადასახადის ანაზღურება შესაძლებელია მიმდინარე გადასახადის შემთხვევაში, რომელიც გადახდილია გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში, თუ ეს მოგება განაწილებულია 2019 ან მომდევნო წლებში. დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოშობილი კორპორაციის საშემოსავლო გადასახადი მიიჩნევა ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან პერიოდის მიუხედავად, როდესაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

მესაკუთრის კაპიტალი, დამატებით გადახდილი კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია მინიმალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც „მესაკუთრეთა კაპიტალი“ საკუთარ კაპიტალში. დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება წელიწადში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება.

ძირითადი საწარმოო კაპიტალი, მათ შორის საინვესტიციო საკუთრების ჩათვლით

საკუთრების ობიექტები, ძირითადი საწარმოო კაპიტალი იზომება ღირებულებით, რომელიც ცვეთაზე და გაუფასურების შედეგად მიღებულ ზარალზე ნაკლებია.

მიწის ნაკვეთი არ არის ამორტიზებული. ყველა სხვა აქტივის შემთხვევაში, ცვეთა ფასდება როგორც აქტივების ღირებულების გამოყოფა უფრო ნაკლებად, ვიდრე მათი დარჩენილი ღირებულება მათ დადგენილ სასარგებლო გამოყენების ვადებზე, პირდაპირი ხაზის მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი ყოველწლიური ტარიფები გამოიყენება საკუთრების, ქარხნის და აღჭურვილობის ამორტიზაციისთვის.

აპარატურა და მოწყობილობა	5-20%
ავტოტრანსპორტი	10%
ოფისის აღჭურვილობა	3-15%
კაპიტალდაბანდებები	7-20%

თუ არის ჩვენება, რომ ამორტიზაციის მაჩვენებელში, სასარგებლო გამოყენების ვადაში ან აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებაში ადგილი ჰქონდა ცვლილებას, ამ აქტივის ამორტიზაცია გადაიხედება შესაბამისად, რათა ასახოს ახალი მოლოდინები.

განკარგვისას, გასწავლება სუფთა მოგებას და გაყიდული ნივთის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულია მოგებად ან ზარალად, და შეტანილია „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ ან „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

არა-მატერიალური აქტივები

არა-მატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიას და კომპიუტერულ პროგრამას, რომელიც მითითებულია ნაკლები ღირებულებით, ვიდრე დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი. მათი ამორტიზება ხდება ათ წელიწადში, პირდაპირი ხაზის მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს ჩვენება, რომ ამორტიზაციის მაჩვენებელში, სასარგებლო გამოყენების ვადაში ან აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებაში ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცვლილებას, ამორტიზაცია გადაიხედება შესაბამისად, რათა ასახოს ახალი მოლოდინები.

არა-საფინანსო აქტივების შემცირება

თითოეული ანგარიშგების თარიღი, საკუთრება, ძირითადი საწარმოო კაპიტალი, საინვესტიციო საკუთრება, არა-მატერიალური აქტივები, და ინვესტიციები ასოციაციებში, გადაიხდება იმის

დასადგენად, არის თუ არა ჩვენება, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს ზარალი. თუ არსებობს შესაძლო კლების ჩვენება, ნებისმიერი დაზარალებული აქტივის ანაზღაურებადი თანხა (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფი) დადგენილია და შედარებულია მის სააღრიცხვო ღირებულებასთან. თუ დადგენილი ანაზღაურებადი თანხა დაბალია, სააღრიცხვო ღირებულება შემცირებულია დადგენილ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო შემცირების შედეგად გამოწვეული ზარალი აღიარებულია მოგებად ან ზარალად.

თუ შემცირების შედეგად გამოწვეული ზარალი არა-საფინანსო აქტივის შემთხვევაში საკუთრებასთან შედარებით შენარჩუნებულია, აქტივის სააღრიცხვო ღირებულება (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფი) იზრდება ანაზღაურებადი თანხის განახლებულ ხარჯთაღრიცხვამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რომელმაც ზარალის შედეგად განიცადა შემცირება და აღიარებულია აქტივად (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფი) გასულ წლებში. ზარალის შედეგად გამოწვეული შემცირების ცვლილება აღიარებულია მოგებად ან ზარალად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასში. ყველა გაყიდვა განხორციელებულია ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე, ხოლო დებიტორულ დავალიანებაზე არ ირიცხება პროცენტი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვაჭრობის სააღრიცხვო ღირებულება და სხვა დებიტორული დავალიანება განიხილება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის დაფარული. ასეთ შემთხვევაში ზარალით გამოწვეული შემცირება აღიარებულია მოგებად ან ზარალად.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასში (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯები). სავაჭრო გადასახადები წარმოადგენენ ვალდებულებს ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ ერიცხებათ პროცენტი. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით პროცენტის ეფექტური მეთოდის გამოყენებით,

ინვესტიციები გარანტირებული საბაჟო კვოტირების აქციებში თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასში და იზომება ფაქტობრივი ღირებულებით, ცვლილებებით ფაქტობრივ ღირებულებაში, რომელიც აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. ფაქტობრივი ღირებულება განისაზღვრება კვოტირებული შეთავაზების ფასის გამოყენებით ანგარიშგების თარიღისთვის.

ინვესტიციები კვოტირებულ აქციებში იზომება ზარალის შედეგად გამოწვეული შემცირების ფასში, რამდენადაც მათი ფაქტობრივი ღირებულება ვერ გაიზომება სანდოდ. თუ არსებობს შესაძლო კლების ჩვენება, სააღრიცხვო ღირებულება მცირდება ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილ საუკეთესო

ღირებულებამდე, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს აქტივისთვის, თუ ის უნდა გაიყიდოს ანგარიშგების დღისთვის.

ინვენტარი

ინვენტარი გამოცხადებულია თვითღირებულებაზე დაბალ ფასში და გასაყიდ ფასში დასრულების და გაყიდვის ხარჯების გამოქვითვით. ღირებულება გამოითვლება შეწონის საშუალო ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, და მოიცავს შესყიდვის ყველა ფასს, შეცვლის ღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაღებულია ინვენტარის არსებულ ლოკაციამდე მისატანად.

დებულებები

თუ, ანგარიშგების დღისთვის, ჯგუფს აქვს არსებული ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული) გასული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი შეასრულებს ამ ვალდებულებას, გათვალისწინებულია დებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში. დებულებები კეთდება საუკეთესო ღირებულების გამოყენებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების შესასრულებლად და ფასდაკლებულია არსებულ ღირებულებამდე წინასწარი საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს დროთა განმავლობაში ფულის ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს. ცვლილებები ასახულია მოგებასა და ზარალში წარმოქმნის პერიოდში. რესტრუქტურისაციის დებულებები აღიარებულია მხოლოდ მას შემდეგ, რაც ფორმალური გეგმა წარედგინება მხარეებს.

3. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასებების გაურკვევლობის მთავარი წყაროები

ხელმძღვანელობას არ მიუღია მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შედგენისას. ხელმძღვანელობა იძულებული იყო, გამოეთქვა ძირითადი მოსაზრებები შემცირებული სავაჭრო დავალიანების ანაზღურებად თანხასთან დაკავშირებით. იდენტიფიცირების შემდეგ ხდება ვადაგასული სესხების ჩამოწერა, იმენადან, რამდენადაც შემცირება და უიმედო დავალიანების დაფარვა განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული ნივთის შემთხვევაში. თუ ეს პროცესი არ არის მოქნილი, ხორციელდება შემცირების ერთობლივი შეფასება. საექვო დავალიანების გადახდა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს განსაზღვრულია 170 143 ლარის ოდენობით (იხ. შენიშვნა 14).

4. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავლის მთავარი ნაწილი 2018 შედგებოდა სახმლეოო ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის დებულებიდან მიღული შემოსავლისაგან, რომელიც დაიწყო ჯუფმა 2015 წლის ივნისიდან.

	2018	2019
	ლარი	ლარი
ციფრული მოსმახურება და TV მოდელი	5 619, 791	4 710, 900
სხვა შემოსავალი	456 975	10, 301
	6 076 766	4 721 200

5. გაყიდვების ღირებულება

	2018	2017
	ლარი	ლარი
მასალათა ღირებულება	110 241	120 834
მომარაგების ხარჯები	295 697	58 804
ანგარიშსწორების ხარჯები	824 868	551 864
ცვეთა და ამორტიზაცია	871 930	697 023
ქირა	579 071	622 401
კომუნიაკცია	109 6452	99 119
კომუნალური ხარჯები	306 564	263 238
საწვავი	226 153	117 869
მივლინება	165 842	130 313
შეკეთება და შენახვა	44 594	42 052
დაზღვევა	2 323	1 742
სულ	3 536 935	2 705 259

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
სხვა	42 292	3 872
სულ	42 292	3 872

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ანგარიშსწორების ხარჯები	1 050 665	791 534

ცვეთა და ამორტიზაცია	117 071	92 122
მიწოდების ხარჯები	435 296	18 130
რეკლამა	1 042 140	1 032 303
ქირა	20 027	13 512
კომუნიკაცია	33 436	39 328
პროფესიული საურავი		12 712
მივლინება	76 410	32 774
დაზღვევა	9 064	9 222
საბანკო გადასახადები	6 598	8 709
ტრანსპორტირება	1 826	1 147
საბაჟო მომსახურება		
საექვო დავალიანების ასიგნება	170 143	61 177
სხვა საგადასახადო ხარჯები	70 552	68 512
სხვა ხარჯები	197 422	114 911
სულ	3 230 650	2 296 008

8. ფინანსური ხარჯები, სუფთა მოგება

	2018	2017
	ლარი	ლარი
პროცენტის ხარჯები	433 123	493 469
უცხოური ვალუტის (მოგება) ზარალი, სუფთა	45 175	496 746
სულ	387 948	990 215

კომპანიამ განიცადა მნიშვნელოვანი ზარალი უცხოური ვალუტით 2018 და 2017 წლებში ქართული ლარის ძლიერი დევალვაციის შედეგად აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

9. სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ჯარიმები	226 998	98 612
ძირითადი საწარმოო კაპიტალის განკარგვით გამოწეული ზარალი	29 297	7 424
სხვა	22 813	17 571
სულ	279 108	123 608

სტერეო + არ გადაიხადა საგადასახადო ვალდებულებების უმეტესობა (დარიცხული საგადასახადო ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 1 989 945 ლარს) და შესაბამისად დარიცხული საგადასახადო ჯარიმა ვადაგადაცილებულ გადასახდაზე იყო 226 998 ლარი.

10. ძირითადი საწარმოო კაპიტალი

მიწა	შენიშვნა	დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის მოწყობილობა	ტრანსპორტი	კაპიტალ დაბანდება	დასამონტაჟებელი მოწყობილობა	სულ
დირექტორები	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2016 1 იანვრისთვის	56 706	6 233 666	57 408	142 486	92 253	42 163	6 629 952
დამატებები	15 500	754 628	19 095	263 514	22 344	60 488	1 139 987
განკარგვა		961		172 875		102 651	276 487
2016 31 დეკემბრისთვის	72 206	6 987 334	76 503	233 125	114 597		7 493 453
დამატებები		730 101	83 022	39 059	227 720		1 083 047
განკარგვა				10 999			10 999
2017 31 დეკემბრისთვის	72 206	7 717 435	159 525	261 185	342 317		8 565 501
დამატებები	23 000	2 133 780	55 097	79 308	26 605		2 330 191
განკარგვა				32 289			32 289
2018 31 დეკემბრისთვის	95 206	9 851 215	214 622	308 204	368 922		10 863 402
ცვეთა და დაზიანება							
2016 1 იანვრისთვის	119	784 969	13 695	8 862	16 384		824 029
წლიური ცვეთა	393	613 135	7 054	9 505	6 346		636 433
2016 31 დეკემბრისთვის	512	1 398 104	20 749	18 367	22 730		1 460 462
წლიური ცვეთა	510	691 647	16 560	27 358	19 488		755 563
განკარგვა				3 575			3 575
2017 31 დეკემბრისთვის	1 022	2 089 751	37 309	42 150	42 218		2 212 450
წლიური ცვეთა	751	870 811	25 047	30 601	28 263		955 473
განკარგვა				2 992			2 992
2018 31 დეკემბრისთვის	1 773	2 960 562	62 356	69 759	70 481		3 164 931
წმინდა საბალანსო დირექტორები							
2016 1 იანვრისთვის	56 706	5 448 697	43 713	133 624	75 869	42 163	5 805 923
2016 31 დეკემბრისთვის	72 206	5 589 229	55 754	214 758	91 867	-	6 032 990
2017 31 დეკემბრისთვის	72 206	5 627 683	122 216	219 035	300 099	-	6 353 050
2018 31 დეკემბრისთვის	95 206	6 890 652	152 266	238 445	298 441		7 698 471

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ძირითადი საწარმოო კაპიტალი დააგირავდა დამატებითი უზრუნველყოფით სს თიბისი ბანკის სასესხო ხელშეკრულებით, რომელიც დათარიღებულია 2015 წლის 2 აპრილით (იხ. შენიშვნა 17)

შინა კაპიტალი

11. მატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სააღრიცხვო და სხვა პროგრამა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
ღირებულება			
2016 წლის 1 იანვრისთვის	476 571	89 804	566 375
დამატებები		19 336	19 336
განკარგვა	288 631		288 631
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	187 940	109 140	297 080
დამატებები		19 080	19 080
განკარგვა	10 345		10 345
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	177 595	128 330	305 815
დამატებები		11 736	11 736
განკარგვა			
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	177 595	139 956	317 551
ცვეთა და შემცირება			
2016 წლის 1 იანვრისთვის	269 941	(85)	(270 026)
დამატებები	22 757	9 82	32 539
განკარგვა	194 860		194 860
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	97 838	9 867	107 705
წლიური ცვეთა	7 066	12 404	19 470
განკარგვა			
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	104 904	22 271	127 175
წლიური ცვეთა	17 020	15 844	32 864
განკარგვა			
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	121 924	38 115	160 039
2016 წლის 1 იანვრისთვის	90 102	99 273	189 375
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	72 691	105 949	178 640
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	55 671	101 841	157 512

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ლიცენზიები, დაგირავებულია სს თიბისი ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულებით, თარიღი 2015 წლის 2 აპრილი (იხ შენიშვნა 17).

12. არ-მიმდინარე აქტივების წინასწარი გადახდა

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არა-მიმდინარე აქტივების წინასწარი გადახდები მოიცავს ავანსს სააღრიცხვო ღირებულებით 175 949 ლარი, რომელიც დაგაზდილია IGP BV და 614 368 ლარის ოდენობით შპს Jiangsu Yinhe Digital Technologies Co.

13. ინვენტარი

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
საქონელი	64 970	602 857
სხვა ინვენტარი	59 822	124 988
სულ	124 792	727 845

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომერციული სავაჭრო მარაგი მოიცავდა მიმღები მოწყობილობის, პლასტიკური ბარათების და სხვა აქსესუარების სააღრიცხვო ღირებულებას, რომელიც გამოიყენება “TV Mobile” სერვისების და მიმღები მოწყობილობის უზრუნველსაყოფად, რომელიც არის სუბსიდიარი კომპანიის “DI+” მფლობელობაში. ინვენტარი არ ყოფილა დაგირავებული ზანკის სესხების ან სხვა ვალდებულებებისთვის.

14. სავაჭრო და სხვა დავალიანება

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დავალიანება	5 230 980	3 139 211
თანამშრომელთა დავალიანება	106 812	52 980
მიმწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდა	5 547	1 104
საექო დავალიანების გათვალისწინება	170 143	61 177
სულ	5 173 196	3 132 118

ცხრილში მოცემულია ცვლილებების ანალიზი ზარალით გამოწვეული შემცირების შემდეგ პერიოდში:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
ბალანსი 1 იანვრისთვის	61 177	30 806
წლიური მარაგი	170 143	61 177
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი როგორც შეუგროვებელი თანხები	61 177	30 806
ბალანსი 31 დეკემბრისთვის	170 143	61 177

საექო დავალიანების გათვალისწინება აღიარებულია NPLE სამოქალაქო განათლების ფონდიდან მიღებულ დავალიანებასთან დაკავშირებით.

15. ნაღდი ფული და ექვივალენტი

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ხელზე	7 006	56 244
საბანკო ნაშთი	214 294	272 634
სულ	221 300	328 878

ფაქტობრივ საფასურს და ნაღდი ფულის სააღსულებლო თანხას და ნაღდი ფულის ექვივალენტის გადახდას შორის არ არის ფინანსური განსხვავება.

16. სააქციო კაპიტალი

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

2016 წლის მაისში ლუკა სევერინმა შპს სტერეო + 15% წილი მიჰყიდა ლაშა ზილპიმიანს 200 000 დოლარად.

2016 წლის მაისში კულა სევერიმა შპს სტერეო + აქციების 25% მიჰყიდა რობერტ ხახალევს 400 000 დოლარად. ხელშეკრულების თანახმად მყიდველმა აიღო ვალდებულება, რომ შეიტანდა 600 000 დოლარს კომპანიის სააქციო კაპიტალში. ამრიგად, სააქციო კაპიტალი გაიზარდა მაისში 1 320 180 ლარით (600 000 დოლარის ექვივალენტი). ხელშეკრულების თანახმად რობერტ ხახალევს არ ექნებოდა წილის ან თანხის გატანის უფლება 2023 წლის 1 იანვრამდე. 2016 წლის განმავლობაში რობერტ ხახალევმა განახორციელა ნაღდი ფულის კონტრიბუცია სააქციო კაპიტალში 574 867 აშშ დოლარის ოდენობით (1 250 202 ლარის ექვივალენტი). 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის 25 133 დოლარი (66 522 ლარის ექვივალენტი) რჩება დებიტორული დავალიანების სახით აქციონერისგან.

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

დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის აქციონერებისგან შეტანილ თანხებს, რომელიც აღემატება მფლობელთა კაპიტალის ავტორიზებულ ოდენობას. ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი შეადგენს ჯგუფის მესაკუთრის, დავით ზილპიმიანის მიერ სესხზე დარიცხული პროცენტის

თანხას, რომელიც არ გადაახდევინეს (16 124 ლარი 2015 წელს, 233 293 ლარი 2014 წელს და 111 242 ლარი 2013 წელს) და მესაკუთრეთა მიერ შეტანილი გადამცემი მოწყობილობის ღირებულება (604 150 ლარი) 2014 წლის ნოემბერში, განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ (შპს აუდიტის ცენტრი).

კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, რომ გაზრდიდა სააქციო კაპიტალს აქციონერის გადაწყვეტილების თანახმად, რომელიც გაფორმდა 2017 წლის 20 იანვარს და 2017 წლის 19 მაისს საერთო თანხით 2 000 000 აშშ დოლარი, რაც სრულად შესრულდა.

კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, რომ გაზრდიდა აქციონერის კაპიტალს აქციონერის გადაწყვეტილების თანახმად, რომელიც გაფორმდა 2018 წლის 29 ნოემბერს, საერთო თანხით 600 000 აშშ დოლარი, რომელიც აღიარებულია როგორც ფინანსურ ანგარიშებში, ასევე აქციონერთა ანგარიშებში. აუდიტის დასკვნის გაცემის დღისთვის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა შეასრულა ვალდებულება და გაზარდა სააქციო კაპიტალი 55 000 აშშ დოლარით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიებს არ მოეთხოვებათ ერთი აქციის ნომინალური ღირებულების განსაზღვრა. საქართველოში მოქმედი კანონის თანახმად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს არ მოეთხოვებათ მათი სააქციო კაპიტალის გაყოფა აქციების რაოდენობაში და ნომინალურ ღირებულებაში.

2018 და 2017 წლებში არ გამოცხადებულა და განაწილებულა დივიდენდები.

2018 წლის ანგარიშების პერიოდში 2017 წლის ყოვლისმომცველი პერიოდის „ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული ანგარიში“ დარეგულირდა სწორად წარმოსადგენად. პუნქტები „კლება (ზრდა) აქციონერთა ანგარიშებში“ და „შემოსავალი კაპიტალის გაცემიდან“.

17. სესხები

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

არა-მიმდინარე წილი	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი
დავით ზილპიმიანი (სესხის 26.06.2012)		18%	ევრო	395 581
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის				395 581

მიმდინარე წილი (გადასახდელი პროცენტი)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი
თიბისი ბანკი (სესხი 02.04.2015)	25-05-20	9 + 0.1%-ის EURIBOR	ევრო	1 520 797

EBRD (სესხის 02.04.2015)	25 -05-20	9 + 0.1%-ის EURIBOR	ევრო	3 046 161
თიბისი ბანკი (სესხი 29.09.2017)	28 იანვარი-18	9.1%	ევრო	108 654
გადასახდელი პროცენტი				9 405
მთლიანი მიმდინარე წილი				4 685 017

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

არა-მიმდინარე წილი	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი
დავით ზილპიმიანი (სესხის 26.06.2012)		18%	ევრო	443 190
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის				443 190

მიმდინარე წილი (გადასახდელი პროცენტი)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი
თიბისი ბანკი (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9 + 0.1%-ის EURIBOR	ევრო	1 222 951
EBRD (სესხის 02.04.2015)	25 მაისი-22	9 + 0.1%-ის EURIBOR	ევრო	2 431 975
თიბისი ბანკი (სესხი 29.09.2017)	28 იანვარი-18	9.1%	ევრო	101 364
გადასახდელი პროცენტი				5 596
მთლიანი მიმდინარე წილი				3 761 887

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

2015 წლის 2 აპრილით დათარიღებული სესხის ხელშეკრულება გაფორმდა სტერეო + და სს თიბისი ბანკს შორის. ბანკი თანახმაა, ასესხოს მსესხებელს თანხა, რომელიც არ აღემატება 1 927 000 ავროს (5 042 766 ლარის ექვივალენტი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის). სესხის გადახდის პერიოდი არის 2022 წლის 25 მაისი. მსესხებელი გადაიხდის პროცენტს ძირითად თანხაზე საპროცენტო პერიოდში წლიური 9% ოდენობით. EURIBOR 0.1 % არის დაფინანსების საფასური და ბანკთაშორისი კურსი საპროცენტო პერიოდისთვის. ბანკთაშორისი კურსი არ უნდა იყოს ნულზე ნაკლები. სესხი დაფინანსებულია ნაწილობრივ, სს თიბისი ბანკის მიერ EBRD-გან მიღებული სახსრებიდან EBRD ჩარჩო ხელშეკრულების თანახმად.

სესხის ხელშეკრულება მოიცავს პოზიტიურ და ნეგატიურ ვალდებულებებს, პოზიტიურ ვალდებულებებში შედის შემდეგი ფინანსური ვალდებულებები: კომპანია ნებისმიერ დროს 2015 წლის 1

იანვრიდან: ა) შეინარჩუნებს EBITDA ფინანსური დავალიანების ტარიფს არა უმეტეს 2.5-დან 1-მდე; და ბ) შეინარჩუნებს დავალიანების დაფარვის მომსახურების ტარიფს არა ნაკლებ 1.2-დან 1-მდე.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის რამდენიმე პოზიტიური (მათ შორის ფინანსური ვალდებულებები: EBITDA და დავალიანების დაფარვის მომსახურების ფინანსური დავალიანების კოეფიციენტი) და ნეგატიური ვალდებულებები დაირღვა კომპანიის მხრიდან. რამდენიმე სატელევიზიო არხი არ იყენებდა შეთანხმებულ მომსახურებას (ზოგიერთი მათგანი არ გადაიციმოდა HD პლათფორმაზე, და ზოგიერთი დაიხურა), რამაც გამოიწვია ვალდებულებების დარღვევა.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია რამდენიმე პოზიტიური და ნეგატიური ვალდებულება, შედეგად წარმოიშვა სესხი და შესაბამისად იგივე კლასიფიცირდა როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

18. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

	2016	2017
ფინანსური იჯარა: მინიმალური საიჯარო გადასახადები	ლარი	ლარი
წლიური	32 740	34 505
წლიური, მაგრამ 5 წელიწადში	0	31 708
საერთო გადასახადი	32 640	66 213
შემდგომი ფინანსური ვალდებულებები	2 883	11 090
ბალანსი 31 დეკემბრისთვის	29 657	55 123
წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე სესხები	29 857	26 207
წარმოდგენილია როგორც არა-მიმდინარე სესხები		28 916

2016 წლის 25 მარტს კომპანიამ აიღო არა-გაუქმებადი იჯარით ავტომობილი ტოიოტა LC150 სს თიბისი ბანკის ლიზინგით (ხელშეკრულება # 2864-1431-13781). გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 35.28%. იჯარას გადაეცა საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და წახალისება. იჯარის ხელშეკრულება მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს, რომელიც აღსრულდება იჯარის ვადის ბოლოს და იჯარის ვადად განისაზღვრა 2017 წლის 25 მარტი. 2016 წლის 5 ოქტომბერს ავტომობილი დაზიანდა ავარიის შედეგად და გაფორმდა ახალი საიჯარო ხელშეკრულება.

2016 წლის 9 ნოემბერს კომპანიამ არა-გაუქმებადი იჯარით აიღო ახალი ავტომობილი ტოიოტა LC200 სს თიბისი ბანკის ლიზინგით (ხელშეკრულება #2864-1431-145000). საპროცენტო განაკვეთი არის 18.36%. იჯარას გადაეცა საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და წახალისება. იჯარის ხელშეკრულება

მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს, რომელიც აღსრულებდა იჯარის ვადის ბოლოს და იჯარის ვადად განისაზღვრა 2019 წლის 25 ნოემბერი.

იჯარის აქტივების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

19. გადასახდელი დღგ

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის გადასახდელი დღგ ძირითადად დაგროვდა დანადგარების და აღჭურვილობის იმპორტის შედეგად, რომელიც საჭირო იყო სახმელეთო ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასასვლელად. დაიდო სიტყვიერი შეთანხმება საქართველოს ფინანსთა მინისტრს და კომპანიის აქციონერებს შორის, რომლის თანახმადაც დოკუმენტების შეგროვება და სეკვესტრი არ დაწესდა კომპანიის ანგარიშებსა და საკუთრებაზე. აღნიშნულ სიტყვიერ შეთანხმებას ახლდა შემოსავლების სამსახურის წერილი #21-05/121129, რომელიც გაეგზავნა კომპანიას 2015 წლის 18 ნოემბერს. 2016 წლის ოქტომბერში მთავრობამ ჩამოწერა ზემოაღნიშნული ვალდებულება (იხ. შენიშვნა 6).

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის გადასახდელი დღგ ძირითადად დაგროვდა სამაუწყებლო სერვისის მიწოდების შედეგად.

შემოსავლების სამსახურის 2018 წლის 15 მაისის #21-05/62624 და 2019 წლის 24 აპრილის #21-05/44549 წერილის თანახმად 2018 და 2019 წლების სააღრიცხვო პერიოდში შემოსავლების სამსახური არ მიიღებს ზომებს გადასახადის დავალიანების ასანაზღაურებლად შპს „სტერეო +“ მიმართებით (ინკასო, სეკვესტრი).

2018 წლის 20 ნოემბერს პრემიერ მინისტრის სახელზე გაგზავნილი წერილის საფუძველზე 2018 წლის 27 დეკემბერს კომპანიამ ხელმოწერა მიმართა შემოსავლების სამსახურს ზემოაღნიშნული ღონისძიებების გამოყენების გასახანგრძლივებლად.

20. სავაჭრო და სხვა გადასახადები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო გადასახადები	4 227 499	2 258 811
გადასახდელი ხელფასები	13 479	12 558
სხვა გადასახადები და დარიცხვები	6 099	2 819
სულ	4 247 077	2 274 188

2-18 წლის 31 დეკემბრისთვის საჯარო გადასახადებში შევიდა 519 802 ლარი (2017: 463 850 ლარი) შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრის საშუალებით, რომელიც უზრუნველყოფს საექსპლუატაციო სერვისს (მონიტორინგი, ჩართვა/გამორთვა, განთავსება-დამუშავება) ჯგუფის აღჭურვილობისთვის, რომელიც მდებარეობს თბილისის სატელევიზიო ანძაზე. ჯგუფს ჰქონდა დავა შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრთან, როგორც ეს განხილულია 22-ე ჩანაწერში.

საჯარო და სხვა გადასახადების სააღრიცხვო ღირებულება მიიჩნევა ფაქტობრივი ღირებულების შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის.

21. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
პირადი საშემოსავლო გადასახადი	603 249	278 334
საკუთრების გადასახადი	14 337	
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	361 605	94 676
სულ	979 191	373 010

22. სადაო ვალდებულებები

2012 წლის მაისში შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა გამართო კომპანიის მოწყობილობა თბილისის სატელევიზიო ანძიდან. სანაცვლოდ კომპანიამ უარი განაცხადა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდაზე. 2-14 წლის ოქტომბერში შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა სარჩელი შეიტანა კომპანიის წინააღმდეგ თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომლითც ითხოვდა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდას, რაც შეადგენდა 153 778 ლარს. შემდგომში კომპანიამ შეიტანა შესაგებელი სარჩელი შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრის წინააღმდეგ ზარალის ასანაზღაურებლად რომელიც მათ განიცადეს თბილისის სატელევიზიო ანძიდან გამოთიშვის გამო, რამაც შეადგინა 85 845 აშშ დოლარი.

რაც შეეხება ანგარიშების თარიღს, შპს ტელერადიო ცენტრის სარჩელი დაკმაყოფილდა და კომპანიას დაეკისრა 216 425 ლარის გადახდა, რომელშიც შედიოდა 6,000 ლარი ჯარიმა, ხოლო კომპანიის სარჩელი არ დაკმაყოფილდა. პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრდა 2017 წლის 13 ნოემბერს. ამ გაურკვევლობის შედეგი დღემდე უცნობია, ამის მიუხედავად, კომპანია თანახმაა, დააკმაყოფილოს სარჩელი გადასახადთან მიმართებაში. სასამართლოს ჯერ კიდევ არ მიუღია საბოლოო გადაწყვეტილება.

23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ამ პუნქტში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა და ამ რისკების მართვის პროცესები და მეთოდები, რომელიც გამოიყენება მათ გასაზომად. შემდგომი რაოდენობრივი ინფორმაცია ამ რისკებთან მიმართებაში წარმოდგენილია ამ ფინანსური ანგარიშების მეშვეობით.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ლიკვიდირებულია ან აქვთ მოკლევადანი გადახდის პერიოდი, საარაუდოდ მოიცავენ ღირებულებას, რომელიც უახლოვდება მათ ფაქტობრივ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას აკისრია მთელი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის და მინიჭებული აქვს უფლებამოსილება, რომ შექმანს და აამუშავოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას კომპანიის ფინანსურ ფუნქციაში.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანი არის ისეთი პოლიტიკის განსაზღვრა, რომელიც შეამცირებს რისკებს, რამდენადაც ეს შესაძლებელია და ეს არ იქონებს გავლენას კომპანიის კომპეტენტურობასა და უნივერსალურობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან მიმართებაში დადგენილია ქვემოთ. მუშაობის პერიოდში კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდაციის რისკი
- საბაზრო რისკი
- მიმდინარე რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლიდანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, შემდეგია:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		

სავაჭრო ვალდებულებები	5 173 196	3 132 118
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	221 300	328 878
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5 394 496	3 460 996

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები	4 234 934	5 135 721
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	4 247 077	2 259 188
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	8 482 011	7 394 909

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ ფინანსური ინსტრუმენტი ვერ აკმაყოფილებს ვალდებულებებს. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს მისი კრედიტის გაყიდვების შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა როდესაც გარიგების ხარჯები დგანან ფინანსური სირთულეების წინაშე და ვერ ასრულებენ კომპანიითვის სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას. კომპანიას სირთულეები აქვს დავალიანების შეგროვებისას და შედეგად მას აქვს არასაკმარისი სახსრები საქმიანობის გასაგრძელებლად.

ფინანსური აქტივების სააღრიცხვო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის ანგარიშების პერიოდისთვის იყო:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5 173 196	3 132 118
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	221 300	328 878
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	5 394 496	3 460 996

ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად ექვემდებარება კომპანიის საკრედიტო რისკს, შედგება ძირითადად სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ რაოდენობას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის სამუშაო კაპიტალის მართვით. ეს არის რისკი, რომლის წინაშეც კომპანია დადგა მისი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა ნეგატიური გავლენა იქონიოს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მუშაობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისმობს საკმარისი ნაღდი ფულის ქონას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას სავადებულო საკრედიტო საშუალებების ადეკვატური რაოდენობით.

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად არის კაპიტალიდან და სესხებიდან მიღებული ფინანსები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომელიც შეამცირებს ფინანსური ინსტრუმენტის ფაქტობრივ ღირებულებას საბაზრო ფაქტორში მოხდარი ცვლილებების გამო. საბაზრო რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო და უცხოური ვალუტის ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ეს არის რისკი, რომლითაც ფაქტობრივი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი ფულადი სახსრები იცვლება პროცენტში (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსში არსებული ცვლილების გამო.

• საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა პოტენციური ცვლილებებით საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში, რაც უარყოფითად მოქმედებს ფინანსური აქტივების და კომპანიის ვალდებულებების ფაქტობრივ ღირებულებაზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით) დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, მათი ცვალებადი კურსის გამო. კომპანიის ყველა პროცენტის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება წარმოადგენს ფიქსირებულ ტარიფს.

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განსაზღვრულია როგორც რისკი, რომლითაც მერყეობს ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება უცხოურ გაცვლით კურსში არსებული ცვლილებების შედეგად. კომპანია ექვემდებარება ცვლილებას უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსში მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად სახსრებზე. კომპანიის დაუცველობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკის კუთხით 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
--------------------	------	------------	------

ნაღდი ფული და ექვივალენტები	213 574		
სავაჭრო ვალდებულებები	5 173 196		
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5 386 770		

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა გადასახადები	4 247 077		
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	443 190	29 857	3 761 887
ღია ბალანსის ფურცელი	395 581	55 121	4 685 017

24. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარესთან ხორციელდება იგივე პირობებით, როგორც შესაბამისი ტრანზაქციები არა-დაკავშირებულ მხარესთან.

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
სესხები		
მესაკუთრეები	443 190	395 581
	2018	2017
	ლარი	ლარი
ხელმძღვანელობის მთავარი კომპენსაცია		
ხელფასები და მოკლევადიანი სარგებელი	227 192	282 573
მესაკუთრე დავით ზილპიმიანი	314 375	333 172

ზემოაღნიშნული ცხრილი გვიჩვენებს ხელმძღვანელობის მთავარ კომპენსაციას შესაბამის პერიოდში.

25. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2018 წლის 29 ნოემბერს გაიმართა პარტნიორთა კრება. შპს სტერეო + 25% წილის მფლობელმა, რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, რომ შპს DI+ საწესდებო კაპტილაში შეიტანდა 600 000 აშშ დოლარს. თანხის გამოყენება მოხდება „Pay TV“ სერვისის გასაუმჯობესებლად და სიგნალის გასაფართოვებლად.

აუდიტის დასკვნის გაცემის პერიოდისთვის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა შეასრულა ვალდებულება და გაზარდა აქციონერთა კაპიტალი 55 000 აშშ დოლარით.

აუდიტორული დასკვნის გაცემის თარიღისთვის კომპანიამ არ მიიღო წერილობითი შეტყობინება სს თიბისი ბანკიდან საპირისპირო ქმედების დაწყებასთან დაკავშირებით, არც უარი (იხ. შენიშვნა 17).

2018 წლის 31 დეკემბრამდე არ მომხდარა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენების იდენტიფიცირება,

26. მოქმედი საწარმო

სუბსიდიარმა კომპანიამ შპს DI+ დაიწყო ფუნქციონირება 2017 წლის მაისიდან და ფინანსური შედეგი 2018 წლისთვის იყო 1 253 800 ლარის დაკარგვა, ეს თანხა მოიცავს სატელევიზიო მაუწყებლობასთან დაკავშირებული მომსახურების ღირებულებას, რომელსაც უზრუნველყოს ST+ 429 661 ლარით. კომპანიამ გაზარდა ბრუნვა 2018 წელს. გასათვალისწინებელია, რომ როგორც მე-16 შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიის აქციონერმა აიღო ვალდებულება 2018 წლის 29 ნოემბერს, რომ გაზრდიდა სააქციო კაპიტალს 600 000 აშშ დოლარით, რომელიც დაფარავს ჯგუფის მიმდინარე სამუშაო ზარალს.

27. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშები ავტორიზებულია გასაცემად ორგანიზაციის ხელმძღვანელობი მიერ 2019 წლის 25 აპრილს.

შოა ძუხუჯი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191528593



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

18.12.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თამარ გეფერიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, კოსტავას N76

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

0322331867

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

74979879747819



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება—გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

მმართველობითი ანგარიშგება

1. ძირითადი ინფორმაცია

კომპანია სტერეო პლიუსი 2002 წლის 19 ივნისს დაარსდა საქართველოში როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ოფისის რეგისტრირებული მისამართია: თბილისი, ალექსიძის ქ. 1, საქართველო. თავდაპირველად მისი საკუთრების სტრუქტურა იყო შემდეგი:

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

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

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

2016 წელს ისევ მოხდა საკუთრების ცვლილება და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები იყვნენ დავითი 50%, ლაშა 15%, რობერტი 25% და ლუკა 10%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100% -იან წილს. შპს ომეგა არის ცალკეული სუბიექტი რომელიც ფლობს ქვემო ქართლის რეგიონში საჰაერო მაუწყებლობისა და სატელიტით ტრანსლაციის ლიცენზიას საქართველოში. შპს ომეგა ოპერირებს როგორც სატელევიზიო არხი სახელად ომეგა ტვ.

კომპანია თავის შვილობილებთან შპს ომეგას და შპს დი+ (ჯგუფი) (ერთად უზრუნველყოფს ტელე და რადიო მაუწყებლობას, ტრანსმისიის მომსახურებას, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო არხების შექმნასა და შენარჩუნებას, ტვ მობაილის (ციფრული ტელემაუწყებლობის მომსახურება ავტომობილებისათვის) და ციფრულ მომსახურებას. ჯგუფი ფლობს რამოდენიმე ტრანსმისიის და მაუწყებლობის ლიცენზიას და ოპერირებს საკუთარი ტექნიკური აღჭურვილობით. გარდა ამისა ჯგუფი ფლობს 3 სატელიტურ კავშირს რაც მას საშუალებას აძლევს მიაწოდოს სატელიტური ტელევიზია, რომელიც ამჟამად გამოიყენება როგორც სარეზერვო გადამცემი მოცულობა

2006 წელს ჟენევაში ხელმოწერილი ხელშეკრულების (GE-06) ფარგლებში, სახმელეთო ციფრულ მაუწყებლობაზე გადართვა არის საერთაშორისო სატელეკომუნიკაციო კავშირის (ITU) საერთაშორისო ვალდებულება წევრი ქვეყნებისთვის, საქართველოს ჩათვლით.

ITU-ს პირველი რეგიონისთვის (მათ შორის საქართველო და ევროპა, აფრიკა და აზიის დიდი ნაწილი), 2015 წლის 17 ივნისი განისაზღვრა სახმელეთო ციფრულ მაუწყებლობაზე გადართვის ბოლო ვადად. რაც ნიშნავს რომ ამ თარიღის შემდეგ ანალოგიური ტელე სიგნალები საქართველოში აღარ იქნება კანონით დაცული მეზობელი ქვეყნების მიერ ჩახშობისგან. აღნიშნულ ხელშეკრულებაზე ხელმოწერით, საქართველოს მთავრობამ განსაზღვრა სახელმწიფო პოლიტიკის ძირითადი მიმართულება რომ გადართულიყო სახმელეთო ციფრულ მაუწყებლობაზე.

2014 წლის 1 ივლისს საქართველოს ნაციონალური კომუნიკაციის კომისიამ (GNCC) გამოაცხადა რომ კომპანია იყო გამარჯვებული ციფრული მაუწყებლობის უზრუნველსაყოფად. კომპანია გახდა სამი სიხშირის რადიო სპექტრის ლიცენზიის მფლობელი. MUX-B ლიცენზიით კომპანიას შესაძლებლობა ექნებოდა გაენაწილებინა ეროვნული სატელევიზიო მაუწყებლობა უფასო ციფრული მიწისზედა გზით. MUX-E and MUX-D ლიცენზიებით შეეძლო გაეგრძელებინა როგორც უფასო საჰაერო გზით, ასევე დახურული ეგრეთწოდებული დაშიფრული ფორმატი კომერციული მიზნებისთვის.

საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურის და სატელევიზიო მაუწყებლობის გამოცდილების მქონე ჯგუფმა 2015 წელს დაასრულა ციფრული კავშირის აწყობა მთლიანი საქართველოს დასაფარად. გადართვის პროცესი დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბერს, რომლის გრაფიკიც განსაზღვრა GNCC-მ. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რომელიც გადაერთო. GNCC-იმ განსაზღვრა რომ Ltd Stereo+ -მა შეასრულა დაკისრებული მოვალეობები.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს Ltd Di+ -ის 100% იან წილს, რომელიც არის ცალკეული სუბიექტი და ოპერირებს ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობისთვის.

Ltd DI+ ანხორციელებს ციფრული ტელევიზიის პროექტს, რომელიც დაარსდა 2017 წლის მაისში. ციფრული ტელევიზია არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს საქართველოს ყველა რეგიონში სთავაზობს ტელე არხების პაკეტს. ქართული არხების უფასოდ მიწოდების გარდა, ციფრული ტელევიზია კლიენტებს სთავაზობს ფასიან პაკეტს „PAY TV“ რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 24 მაღალრეიტინგულ არხს. ამ სატელევიზიო პაკეტის ღირებულებაა 8-დან 12 ლარამდე თვეში. კომპანია უზრუნველყოფს სხვა და სხვა არხების მაღალი ხარისხის ვიდეო ნაკადს სატელიტური თეფშიდა და ინტერნეტთან წვდომის გარეშე. მომხმარებელმა რომ მიიღოს სიგნალი სჭირდება მხოლოდ მოწყობილობა და დეკამეტრული ანტენა.

2. ანაგარიშგების მომზადების შესახებ

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა „going concern” ისა და IRFS for SMEs სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც გამოშვებულია IASB -ის მიერ. ანგარიშგებები წარდგენილია ქართულ ლარში.

კომპანიას თიბისი ბანკისგან აქვს მოთხოვნები რომ სახელშეკრულებო პირობები. 2018 წლის 31 დეკემბერს რამოდენიმე პირობა დაირღვა კომპანიის მიერ, რის შედეგადაც სესხი გახდა ვადაგადაცილებული და შესაბამისად სესხი ჩაითვალა მიმდინარე ვალდებულებად.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების 1,42 -ჯერ აჭარბებს კომპანიის მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არ აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა რომ გადაიხადოს მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებები. კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა რომ სესხის ხელშეკრულებები მოლაპარაკებული იქნება. ასევე მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი რომ საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებების შესასრულებლად კომპანიას ფინანსურ მხარდაჭერას გაუწევს მისი 25% ის წილის მფლობელი რობერტ ხახალევი.

შპს სტერეო +
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში
განაცხადი ხელმძღვანელობის ვალდებულებების შესახებ
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიში და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიში
ფულადი საშუალებების კონსოლიდირებული ანგარიში
ჩანაწერები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მოსამზადებლად და დასამტკიცებლად 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის

შემდეგი ანგარიში, რომლის წაკითხვაც უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიშში აღნიშნულ აუდიტორის ვალდებულებასთან ერთად, გაკეთდა ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორების შესაბამისი პასუხისმგებლობის განსაზღვრის გათვალისწინებით შპს სტერეო+-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი სუბსიდიარების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც წარადგენს ჯგუფის საკმარისად კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და მისი მუშაობის კონსოლიდირებულ შედეგებს, კონსოლიდირებულ ფულად საშუალებებს და კონსოლიდირებულ ცვლილებებს კაპიტალში დასრულების პერიოდისთვის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშის სტანდარტების შესაბამისად მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (“IFRS SMEs“-თვის).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის და პრინციპების შერჩევაზე და მათ თანმიმდევრულად გამოყენებაზე;
- დასკვნების გამოტანასა და მათი გონივრულობის დადგენაზე;
- განაცხადოს, დაცულია თუ არა IFRS SMEs-თვის, ექვემდებარება თუ არა რაიმე არსებით გადახვევას, რომელიც გამჟღავნებული და განმარტებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე უწყვეტი საქმიანობის პრინციპის საფუძველზე, თუ ეს არ შეესაბამება ვარაუდს, რომ ჯგუფი განაგრძობს საქმიანობას უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში შიდა კონტროლის ეფექტური და ხმის სისტემის შექმნაზე, განხორციელებასა და შენარჩუნებაზე;
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც გონივრული სიზუსტით ნებისმიერ დროს გაამჟღავნებს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და რომელიც საშუალებას მისცემს მათ, უზრუნველყონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამისობა IFRS SMEs-თან.
- ნორმატიული სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობის და აღრიცხვის სტანდარტების თანახმად შესაბამის იურისდიქციაში, რომელშიც მუშაობს ჯგუფი;
- ისეთი ნაბიჯების გადაგმაზე, რომლებიც მათვის ხელმისაწვდომია ჯგუფის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობის და სხვა შეუსაბამოების პრევენციასა და გამოვლენაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 25 აპრილს.

მაღლაზ კვარაცხელიას მიერ:

დირექტორი: ხელმოწერილია

ნუნუ მესხის მიერ:

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

ბეჭედდასმულია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სტერეო + აქციონერებს

კვალიფიციური დასკვნა

ჩვენ შევამოწმეთ შპს სტერეო + (შემდგომში „კომპანია“) და მისი სუბსიდიარების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და მოგების ან ზარალის და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშს, ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშს კაპიტალში და ფულადი შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშს წლის ბოლოსთვის, ასევე შენიშვნებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მიმართ, მათ შორის მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შეჯამების ჩათვლით.

ჩვენს მოსაზრებაში, ჩვენი ანგარიშის კვალიფიციური დასკვნის ნაწილში აღწერილი საკითხის შედეგის გამონაკლისით, თანმხლები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები წარმოადგენენ, ყველა მატერიალურ ურთიერთობაში, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, და მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მაჩვენებელს და მის კონსოლიდირებულ ფულად შემოსავლებს წლის ბოლოსთვის საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების მიხედვით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (“IFRS SMEs“-თვის).

კვალიფიციური დასკვნის საფუძვლები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის დამატებით გადახდილი კაპიტალი შეადგენს 604,150 ლარს, რომელიც წარმოადგენს 2014 წელს კომპანიის მფლობელების მიერ კაპიტალში შეტანილი საკუთრების ღირებულებას. 2018 წლის დეკემბერში ჯგუფის საკუთრება, ძირითადი საწარმოო კაპიტალი მოიცავს 352 860 ლარის ღირებულების ნივთებს (2017: 370,600 ლარი). ამ ნივთების ღირებულება განისაზღვრა 604,150 ლარის ოდენობით დამოუკიდებელი შეფასებით, რომელიც განახორციელა შპს აუდიტის ცენტრმა 2014 წლის 26 ნოემბერს. ჩვენ არ დავკმაყოფილდით ვარაუდებით და საკუთრების შესაფასებლად გამოყენებული საფუძვლებით, შესაბამისად არ დავკმაყოფილდით ამ ნივთების ღირებულებით და შესაბამისი დაგროვებული ცვეთით და დაგროვებული ზარალით.

ჩვენ განვახორციელეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად (ISAs). ამ სტანდარტების თანახმად ჩვენი ვალდებულებები აღწერილია აუდიტორის პასუხისმგებლობაში ჩვენი ანგარიშის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ნაწილის აუდიტისთვის. ჩვენ ვმოქმედებთ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის საერთაშორისო ეთიკის საბჭოს სტანდარტების თანახმად (IESBA კოდი) და აღვასრულეთ სხვა ეთიკური ვალდებულებები IESBA

კოდის თანახმად. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტის ჩვენება საკმარისია კვალიფიციური დასკვნის საფუძვლის უზრუნველსაყოფად.

მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა

რაც შეეხება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მე-2 შენიშვნას, რომელშიც აღნიშნულია, რომ კომპანიის მიმდინარე ვალდებულება 1.42-ჯერ აღემატება მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არა აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დაფაროს ფინანსური ვალდებულებები, რომ გაუარესებულმა ლიკვიდურობის პირობებმა შესაძლოა გამოიწვიონ კომპანიის ფინანსური კრიზისი და ამან შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ჯგუფზე. სხვა საკითხებთან ერთად ეს მდგომარეობა, როგორც ეს განსაზღვრულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მე-2 შენიშვნაში, მიუთითებს მასალის უზუსტობის არსებობაზე, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი წარმოშვას კომპანიის უნარის შესახებ, განაგრძოს საწარმოდ ფუნქციონირება. უფრო მეტიც, მოქმედი საწარმოს მართვის პრინციპი დამოკიდებულია მოლოდინების მატერიალიზაციაზე, რათა მოხდეს ვალდებულებების შესრულება (მათ შორის სესხი IBRD და TBC ბანკიდან), კომპანიას ფინანსურად დაეხმარება მისი 25% წილის მფლობელი - რობერტ ხახალავი.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ ყურადღება გავამახვილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მე-17 ჩანაწერზე, რომელშიც აღწერილია ფაქტი, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია სესხის ხელშეკრულების რამდენიმე შეთანხმება, შედეგად წარმოიშვა სესხი და შესაბამისად მოხდა როგორც მიმდინარე ვალდებულების კლასიფიცირება. ჩვენი მოსაზრება არ შეცვლილა ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ ყურადღება გავამახვილეთ „Chemexim International” და კომპანიის აქციონერს, “დავიდ ზილპიმიანს” შორის წარმოქმნილ დავაზე, რომელიც დაიწყო 2014 წლის 31 იანვარს. Chemexim International, როგორც მოსარჩელე მხარე, ედავებოდა დავიდ ზილპიმიანს, რომელმაც დაფარა სესხი 252,000 ევროს და 14,000 აშშ დოლარის ოდენობით სიტყვიერი შეთანხმების საფუძველზე და განახორციელა გადარიცხვა ბანკის მეშვეობით. პირველი და მეორე ინსტანციის სასამართლომ არ დააკმაყოფილა სარჩელი, თუმცა უზენაესმა სასამართლომ დააკმაყოფილა იგი, რამაც გამოიწვია კომპანიაში დავიდ ზილპიმიანის წილის დაგირავება.

ხელმძღვანელობის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მმართველთა პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების თანახმად მცირე და საშუალო

საწარმოებისთვის და ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიიჩნევს საჭიროდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად, რომლებიც თავისუფალია თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად გამოწვეული ფინანსური დარღვევებისგან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, შეუძლია თუ არა სამქიანობის გაგრძელება, მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებით და უწყვეტი საქმიანობის პრინციპის გამოყენებით აღრიცხვისთვის, თუ ხელმძღვანელობა არ გეგმავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან მუშაობის შეწყვეტას ან არ გააჩნია ამის გაკეთების რეალური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტის განხორციელებაზე
ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული გარანტია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ, რამდენადაც ისინი თავისუფალია ფინანსური დარღვევებისგან, თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის უმაღლესი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის გარანტია, რომელიც გასცა აუდიტმა ISAs თანახმად, რომელიც მუდამ გამოავლენს ფინანსურ დარღვევებს, მისი არსებობის შემთხვევაში. დარღვევები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა ფინანსურად, თუ მოსალოდნელია, რომ ეს გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების საფუძველზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის პროცესში. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ფინანსური დარღვევების რისკების იდენტიფიცირებას და შეფასებას, ამ რისკების საპასუხოდ აუდიტორული პროცედურების დაპროექტებას და განხორციელებას და აუდიტორული მტკიცებულების მიღებას, რომელიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად გამოწვეული ფინანსური დარღვევების გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, შეცდომით გამოწვეულ დარღვევასთან შედარებით, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის გადამეტებას.

- აღვიქვამთ შიდა კონტროლს აუდიტის შესაბამისად, იმ აუდიტორული პროცედურების შესაქმნელად, რომლებიც ხელსაყრელია ამ ვითარებაში, მაგრამ არა მოსაზრების გამოხატვის მიზნით ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას და აღრიცხვის გონივრულობას და ამასთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის მიერ ცნობების გამჟღავნებას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და მიღებული აუდიტორული შემოწმების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან და ვითარებასთან დაკავშირებით, რომელიც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს თუ რამდენად შეძლებს ჯგუფი მოქმედ საწარმოდ ფუნქციონირებას. თუ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში ცნობების გამჟღავნებაზე, ან თუ ცნობების გამჟღავნება შეუსაბამოა, ჩვენი მოსაზრების შეცვლაზე. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ შემოწმებას, რომელიც განხორციელებულია აუდიტორული დასკვნის გაკეთებამდე. ამის მიუხედავად, შემდგომმა მოვლენებმა ან მდგომარეობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ჯგუფის მხრიდან მოქმედ საწარმოდ ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების პრეზენტაციას, სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის ცნობების გამჟღავნების ჩათვლით, ასევე წარმოადგენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში ძირითად ტრანზაქციებს და მოვლენებს იმაგვრად, რომ შესაძლებელი იყოს ობიექტური წარმოდგენა.
- ვახორციელებთ შესაბამის აუდიტორულ შემოწმებას იურიდიული პირების ან ბიზნეს საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით ჯგუფში, რათა გავაკეთოთ დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად პასუხისმგებელი ვართ საკუთარ აუდიტორულ დასკვნაზე.
- ჩვენ კავშირს ვამყარებთ პასუხისმგებელ პირებთან, სხვა დანარჩენ საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის და დროის, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლში მნიშვნელოვანი დეფიციტის ჩათვლით, რომლის იდენტიფიცირებას ვახდენთ აუდიტის დროს.

აუდიტი

LEA წევრი

25 აპრილი 2019

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბერის ბოლოსთვის

მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიში და სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი

		2018	2017
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
შემოსავალი	4	6 076 769	4 721 200
გაყიდვების ხარჯი	5	(3 536 935)	(2 705 259)
სუფთა მოგება (ზარალი)		2 539 834	2 015 941
სხვა საექსპლუატაციო შემოსავალი	6	42 292	3 872
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3 230 650)	(2 296 008)
ფინანსური ხარჯები	8	(387 948)	(990 215)
სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები	9	(279 108)	(123 608)
მოგება (ზარალი) გადასახადის გადახდამდე		(1 315 580)	(1 390 018)
წლიური საგადასახადო შეღავათი (ხარჯი)			
წლიური მოგება (ზარალი)		(1 315 580)	(1 390 018)
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი (ზარალი)			
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის (ზარალის) პუნქტები			
მთლიანი ყოვლისმომცველი წლიური შემოსავალი		(1 315 580)	(1 390 018)

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი: ხელმოწერილია

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

ბეჭედდასმულია

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიში

		31-დეკ.	31-დეკ.
		2018	2017
	შენიშვნები	ლარი	ლარი
აქტივები			
არა-მიმდინარე აქტივები			
საკუთრება და აღჭურვილობა	10	7 698 471	6 353 050
არა-მატერიალური აქტივები	11	157 512	178 640
წინასწარი გადახდა არა-მიმდინარე აქტივების შემთხვევაში	12	913 462	206 427
მთლიანი არა-მიმდინარე აქტივები		8 769 445	6 738 117
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარი	13	124 792	727 845
სავაჭრო და სხვა სახის დავალიანება, სუფთა მოგება	14	5 173 377	3 132 118
დებეტორული დავალიანება აქციონერებისგან	16	1 565 896	2 537 200
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტი	15	221 300	328 878
წინასწარი გადახდა		2627	3 451
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		7 087 992	6 729 492
მთლიანი აქტივები		15 857 437	13 467 609
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი	16	1 607 621	1 672 471
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	16	7 634 169	6 037 509
დაგროვილი ზარალი		(3 912 689)	(2 603 109)
მთლიანი კაპიტალი		5 323 101	5 106 871
არა-მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	17	443 190	395 581
ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	18		28 916
მთლიანი არა-მიმდინარე ვალდებულებები		443 190	424 497
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	3 761 887	4 685 017
ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	18	29 857	26 207
გადასახდელი დღგ	19	1 033 386	527 020
მიღებული ავანსები		39 148	50 799
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	20	4 247 077	2 274 188
სხვა საგადასახო ვალდებულებები	21	979 791	373 010
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		10 091 146	7 936 241
მთლიანი ვალდებულებები		10 534 336	8 360 738
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		15 857 437	13 467 609

მალხაზ კვარაცხელია

ნუნუ მესხი

დირექტორი: ხელმოწერილია

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

ბეჭედდასმულია

შპს სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში

		საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადასახდელი კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება(დაგროვილი ზარალი)	სულ
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2015 წ. 31 დეკემბრისთვის		392 355	964 809	(1 883 248)	(526 084)
ზრდა საწესდებო კაპიტალში	16	1 320 180			1 320 180
აქციონერთა შენატანები					
დივიდენდები					
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი				670 157	670 157
ნაშთი 2016 წ. 31 დეკემბრისთვის		1 712 535	964 809	(1 213 091)	1 464 253
ზრდა საწესდებო კაპიტალში	16	(40 064)			(40 064)
აქციონერთა შენატანები			5 072 700		5 072 700
დივიდენდები					
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი				(1 390 018)	1 390 018
ნაშთი 2017 წ. 31 დეკემბრისთვის		1 672 471	6 037 509	2 603 109	5 106 871
ზრდა საწესდებო კაპიტალში	16	(64 850)			(64 850)
აქციონერთა შენატანები			1 596 660		1 596 660
დივიდენდები					
მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი					
ნაშთი 2018 წ. 31 დეკემბრისთვის		1 607 621	7 634 169	(3 918 689)	5 323 101

მალხაზ კვარაცხელია

ნუნუ მესხი

ბეჭედდასმულია

დირექტორი: ხელმოწერილია

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

სტერეო +

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის
ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული ანგარიში

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
ფულადი სახსრები ძირითადი საქმიანობიდან	ლარი	ლარი
წლიური მოგება (ზარალი)	(1 315 580)	91 390 018)
კორექტირებები		
საკუთრების, ქარხნის აღჭურვილობის ცვეთა	956 866	759 912
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	32 135	29 232
მოგება/ზარალი არამატერიალური აქტივების განკარგვაზე		
მოგება/ზარალი გასაყიდად გატანილი აქტივების განკარგვაზე		
საექვო დებიტორების ასიგნებები	170 143	61 177
გადახდილი პროცენტები	433 123	493 469
ცვლილებები მიმდინარე ბრუნვად აქტივებში და ვალდებულებებში		
კლება (ზრდა) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში, სუფთა მოგება	(2 208 562)	(1 724 201)
კლება (ზრდა) აქცონერთა დებიტორული დავალიანებიდან		
კლება (ზრდა) დღგ დავალიანებაში		
ზრდა (კლება) გადასახდელ დღგ-ში	506 366	305 124
ზრდა (კლება) მიმდინარე წინასწარ გადახდებში	824	
ზრდა (კლება) მომხმარებელთა წინასწარ გადახდებში	(11 651)	(33 765)
კლება (ზრდა) ინვენტარში	603 053	(638 993)
ზრდა (კლება) სავაჭრო და სხვა გადასახადებში	1 972 889	936 695
ზრდა (კლება) სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში	606 781	167 140
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული	1 746 386	(1 034 228)
გადახდილი პროცენტი	(381 711)	(387 617)
მთავარი საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული	1 364 675	(1 421 845)
ნაღდი ფული საინვესტიციო ქმედებებიდან		

საკუთრების, ქარხნის და აღჭურვილობის შესყიდვა	(2 334 422)	(1 109 204)
არა-მატერიალური აქტივების შესყიდვა	(11 007)	(18 497)
არა-მიმდინარე აქტივების განკარგვით მიღებული შემოსავალი, გასაყიდად კლასიფიცირებული		
ავტოტრანსპორტის განკარგვით მიღებული შემოსავალი	29 297	
წინასწარი გადახდების ზრდა არა-მიმდინარე აქტივების შემთხვევაში	(707 035)	172 540
მატერიალური აქტივების განკარგვით მიღებული შემოსავალი		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	(3 023 167)	(995 161)
ნაღდი ფული ფინანსური საქმიანობიდან		
შემოსავალი კაპიტალის გაცემიდან	2 503 114	2 561 958
წმინდა ზრდა (დაფარვა) სესხებში	(926 933)	133 594
წმინდა ზრდა (დაფარვა) ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებში	(25 266)	5 374
ფინანსური საქმიანობით დაგროვილი ნაღდი ფული	1 550 915	2 700 926
(კლება)/ზრდა ნაღდ ფულში და ექვივალენტებში	(107 577)	323 920
ნაღდი ფულის და ექვივალენტების მოძრაობა		
წლის დასაწყისი	328 877	4 957
(კლება)/ზრდა	9107 577)	323 920
წლის ბოლოს	221 300	328 877

მალხაზ კვარაცხელია

დირექტორი: ხელმოწერილია

ნუნუ მესხი

ბუღალტერი: ხელმოწერილია

ბეჭედდასმულია

ჩანაწერები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება და მომზადების საფუძვლები
3. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასებების გაურკვევლობის მთავარი წყაროები
4. შემოსავალი
5. გაყიდვების ხარჯები
6. სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
8. ფინანსური ხარჯები, სუფთა მოგება
9. სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები
10. ძირითადი საწარმოო კაპიტალი
11. მატერიალური აქტივები
12. წინასწარი გადახდები არა-მიმდინარე აქტივების შემთხვევაში
13. ინვენტარი
14. სავაჭრო და სხვა დავალიანება
15. ნაღდი ფული და ექვივალენტები
16. სააქციო კაპიტალი
17. სესხები
18. ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები
19. გადასახდელი დღგ
20. სავაჭრო და სხვა გადასახადები
21. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები
22. სადაო ვალდებულებები
23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა
24. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები
25. მოვლენები ანგარიშების პერიოდის შემდეგ
26. მოქმედი საწარმო
27. ფინანსური ანგარიშების დადასტურება

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სტერეო + (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია საქართველოში, სადაც იგი დაარსდა 2002 წლის 19 ივნისს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონის თანახმად. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ალექსიძის ქ. 1. თავდაპირველად შეიქმნა მესაკუთრეთა შემდეგი სტრუქტურა:

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

2014 წელს საკუთრებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიის მესაკუთრეები 2014 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყვნენ ლუკა სევერინი - 50% და გიორგი ხითარიშვილი - 50%;

2015 წელს საკუთრებაში შევიდა ცვლილებები და კომპანიის მესაკუთრეები 2015 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით იყვნენ - დავით ზილპიმიანი - 50% და ლუკა სევერინი - 50%;

2016 წელს საკუთრებაში კვლავ შევიდა ცვლილებები და 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიის მესაკუთრეები იყვნენ დავით ზილპიმიანი - 50%, ლაშა ზილპიმიანი - 15%, რობერტ ხახალავი - 25%, ლუკა სევერინი - 10%.

2011 წლიდან კომპანია ფლობს შპს ომეგას 100%, ცალკეული სუბიექტი, რომელიც ფლობს ეთერში მაუწყებლობის ლიცენზიას ქვემო ქართლის რეგიონში და სატელიტური ანტენით საქართველოში. შპს ომეგას აქვს სატელევიზიო არხი სახელწოდებით ომეგა TV.

კომპანია მის სუბსიდიარებთან ერთად, შპს ომეგა და შპს DI + (შემდგომში „ჯგუფი“) უზრუნველყოფს სატელევიზიო და რადიო მაუწყებლობას, გადაცემის სერვისს, სამაუწყებლო და საკომუნიკაციო ქსელების შექმანს და წარმოებას, „TV Mobile“ (ციფრული TV მაუწყებლობის სერვისი ავტომობილებისთვის) და ციფრული მაუწყებლობა. ჯგუფი ფლობს რამდენიმე გადამცემ და სამაუწყებლო ლიცენზიას და მუშაობს მისი საკუთარი ტექნიკური მოწყობილობით. უფრო მეტიც, ჯგუფი ფლობს სამ სატელიტურ შემომავალი კავშირის ხაზს, რაც მას აძლევს სატელიტური TV გავრცელების საშუალებას, რომელიც ამჟამად გამოიყენება კავშირის გამტარიანობის შესანარჩუნებლად.

ჟენევის შეთანხმების ჩარჩოს ფარგლებში (GE-06), რომელსაც ხელი მოეწერა 2006 წელს, სახმელეთო ციფრულ მოწყობილობაზე გადასვლა არის საერთაშორისო ტელესაკომუნიკაციო კავშირის (ITU) წევრი ქვეყნების საერთაშორისო ვალდებულება, რომელთა შორის არის საქართველოც. ITU პირველი რეგიონისთვის (მათ შორის საქართველო ევროპასთან, აფრიკასთან და აზიის დიდ ნაწილთან ერთად), 2015

წლის 17 ივნისი განისაზღვრა როგორც სახმელეთო ციფრულ მოწყობილობაზე გადასვლის ბოლო ვადა, რაც იმას ნიშნავს, რომ ამ თარიღის შემდეგ, ანალოგიური TV სიგნალები, რომლებიც მოქმედებენ საქართველოში, აღარ იქნება კანონიერად დაცული მეზობელი ქვეყნების ჩარევისაგან. ამ ხელშეკრულების ხელმოწერით საქართველოს მთავრობამ გასაზღვრა სახელმწიფო პოლიტიკის მთავარი მიმართულება სახმელეთო ციფრულ მოწყობილობაზე გადასასვლელად.

2014 წლის 1 ივლისს საქართველოს ეროვნულმა საკომუნიკაციო კომიტეტმა (GNCC) გამოაცხადა, რომ კომპანია იყო კონკურსის გამარჯვებული ციფრული მაუწყებლობის უზრუნველყოფის კუთხით. კომპანია გახდა სამი რადიო სიხიურის სპექტრის ლიცენზიის მფლობელი. MUX-B ლიცენზიის ფარგლებში კომპანია თავისუფლად შეძლებს ეთერში ეროვნული სატელევიზიო მაუწყებლობის გავრცელებას, MUX-E და MUX-D ლიცენზიის ფარგლებში იგი გაავრცელებს თავისუფალ საეთერო სამაუწყებლო სიგნალს, ისევე როგორც დახურულ ე.წ. კოდირებულ ფორმატში კომერციული მიზნებით (Pay TV).

გააჩნია რა საჭირო ტექნიკური ინფრასტრუქტურა და გამოცდილება ციფრულ ტრანსლაციაში, 2015 წელს ჯგუფმა დაასრულა ციფრული ქსელის დაყენება მთელს საქართველოში. გადართვის პროცესი ანალოგიური სახმელეთო მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე დაიწყო 2015 წლის 17 ივნისს და დასრულდა 2015 წლის 1 სექტემბრამდე, GNCC მიერ დადგენილი განრიგის თანახმად. საქართველო გახდა პირველი ქვეყანა რეგიონში, რომელიც გადაერთო ანალოგიური სახმელეთო მაუწყებლობიდან ციფრულ მაუწყებლობაზე. საქართველოს ეროვნულმა საკომუნიკაციო კომისიამ დაადგინა, რომ შპს სტერეო + განახორციელა რადიო სიხიურის გამოყენების შესახებ N MUX E ლიცენზიის მე-3 აბზაცში დადგენილი ვალდებულებები. რაც იმას ნიშნავს, რომ ციფრულ TV გადამცემ სადგურებს ამუშავებს კომპანია საქართველოს ტერიტორიის 46 არეალში ლიცენზიის პირობების თანახმად. ჯგუფის შემოავალი, და შესაბამისად მისი გაყიდვების ხარჯები, პროპორციულად გაიზადა 2015 წელს სახმელეთო ციფრული შესახებ მაუწყებლობიდან.

2016 წლის 11 მარტიდან კომპანია ფლობს შპს DI + 100% წილს, ცალკეული სუბიექტი, რომელიც რეგისტრირებულია ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის საექსპლუატაციოდ.

შპს DI + ახორციელებს პროექტს ციფრული TV, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა 2017 წლის მაისში. ციფრული TV არის ციფრული მაუწყებლობის ოპერატორი, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს სატელევიზიო არხების პაკეტს საქართველოს ყველა რეგიონში. ქართული არხების უფასოდ გავრცელების გარდა, ციფრული TV მომხმარებელს სთავაზობს ფასიან პაკეტს სახელწოდებით „Pay TV“ რომელიც აერთიანებს დაახლოებით 24 მაღალი რეიტინგის არხს. ამ TV არხების პაკეტის ყოველთვიური ღირებულება შეადგენს 8 ან 12 ლარს. კომპანია უზრუნველყოფს მრავალფეროვანი TV არხების მაღალი ხარისხის ვიდეო ტრანსლაციას სატელიტური თევზის და ინტერნეტ წვდომის გარეშე. ციფრული TV

სიგანლის მისაღებად მომხმარებელს სჭირდება მხოლოდ მიმღები მოწყობილობა და დეციმეტრული ანტენა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება და მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მომზადებულია მოქმედი საწარმოს საფუძველზე და საერთაშორისო საფინანსო ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (IFRS SMEs-თვის), რომელიც გაცემულია საერთაშორისო სტანდარტების აღრიცხვის საბჭოს (IASB) მიერ. ისინი მოცემულია ქართულ ვალუტაში, ლარი.

კომპანიამ მიიღო მოთხოვნები სს თიბისი ბანკიდან, რომ შეენარჩუნებინა პოზიტიური და ნეგატიური ვალდებულებები. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია რამდენიმე პოზიტიური და ნეგატიური ვალდებულება, შედეგად წარმოიშვა სესხი და შესაბამისად იგივე კლასიფიცირდა როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები 1.42-ჯერ აღემატება მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არა აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა მისი ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად (იხ. ქვემოთ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში). კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სესხის ვალდებულებაზე შესაძლებელია მოლაპარაკება. ხელმძღვანელობას ასევე ჰქონდა მოლოდინი, საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებების შესასრულებლად, კომპანიას ფინანსურად დაეხმარება მისი 25% წილის მფლობელი - რობერტ ხახალავი.

შპს სტერეო +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
აქტივები		
მთლიანი არა-მიმდინარე აქტივები	12 954 896	11 306 209
მიმდინარე აქტივები		
ინვენტარი	95 250	87 467

შპს სტერეო +

შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშებში 2018 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, სუფთა მოგება	5 142 931	3 080 851
აქციონერების ვალდებულება		
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	9388	74 365

წინასწარი გადახდები		3451
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	5 247 569	3 216 134
მთლიანი აქტივები	18 202 465	14 552 343
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მთლიანი კაპიტალი	7 169 422	6 149 090
მთლიანი არა-მიმდინარე ვალდებულებები	443 190	424 497
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	3 761 887	4 685 017
ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	29 857	26 207
გადასახდელი დღგ	1 145 930	685 098
მიღებული ავანსები	242 073	17 746
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	4 146 091	2 197 354
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	844 015	367 334
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	10 139 853	7 978 756
მთლიანი ვალდებულებები	10 583 043	8 403 253
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	18 202 465	14 552 343

გამოყენებული გაზომვის საფუძველი არის ფაქტობრივი ღირებულების საფუძველი, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული ქვემოთ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

კონსოლიდაცია

სუბსიდიარ კომპანიებს აკონტროლებს ძირითადი კომპანია. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები აერთიანებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებს და მას მთლიანად ფლობს სუბსიდიარი. ყველა ჯგუფთაშორისი გადარიცხვა, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი გამოირიცხება კონსოლიდაციით.

უცხოური ვალუტის გადაცვლა

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ლარი. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ტრანზაქციის დღისთვის შეთანხმებული კურსის გამოყენებით. უცხოური ვალუტის ფულადი საშუალებები ანგარიშგების დღისთვის გადაიცვლება დასკვნითი კურსის გამოყენებით. გაცვლის შედეგად მიღებული განსხვავება აღიარებულია როგორც მოგება ან ზარალი.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც შესაძლებელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემოსავალი საიმედო გაიზომება, იმის მიუხედავად, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი იზომება მისაღები ან მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებაში განმარტებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების თუ ბაჟის გამოკლებით. მაუწყებლობით და გადაცემის სერვისით მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც ჯგუფი უზრუნველყოფს სერვისს. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც მნიშვნელოვანი რისკები და საქონლის ფლობის ჯილდო გადაეცემა მყიდველს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას.

იჯარები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობები არსებითად გადასცემენ ჯგუფს საიჯარო აქტივის საკუთრების ყველა რისკს და ჯილდოს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ფინანსური იჯარის შედეგად არსებული აქტივების უფლებები აღიარებულია ჯგუფის აქტივებად საიჯარო საკუთრების ფაქტობრივი ღირებულებით (ან თუ უფრო დაბალია, მინიმალური საიჯარო გადასახადის არსებული ღირებულებით) იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის შესაბამისი ვალდებულება შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. იჯარის გადასახადები გამოყოფილია ფინანსურ გადასახადებს და შემცირებულ საიჯარო ვალდებულებას შორის, ისე რომ მიღწეულ იქნას პროცენტის მუდმივი კოეფიციენტი ქარხნის და აღჭურვილობის დარჩენილ ნაშთზე და ამორტიზებული და შეფასებულია გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალის შედეგად, ისევე როგორც საკუთარი აქტივების შემთხვევაში.

არენდის გადასახდელი თანხები საოპერაციო იჯარის თანახმად მიიჩნევა მოგებად ან ზარალად პირდაპირი ხაზით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ნასესხები სახსრები

ყველა ნასესხები სახსრები აღიარებულია მოგებად ან ზარალად იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გაღება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მოსალოდნელ გადასახადს დაბეგვრად მოგებაზე ყოველწლიურად, საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც დადგენილია ანგარიშგების

თარიღისთვის და გადასახადის რეგულირება გასული წლების გათვალისწინებით. მოგების გადასახადი ასევე მოიცავს დივიდენდების შედეგად გამოწვეულ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი საგადასახადო მოგების რეფორმასთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილია როგორც კორპორაციის დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად მოქმედებს დაბეგვრის მომენტში, როდესაც ხდება დაბეგვრადი მოგების გამომუშავება, განაწილების შედეგ. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, საფინანსო ინსტიტუტების გარდა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

კორპორაციის მოგების დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისმობს გამონაკლისს კორპორაციის საშემოსავლო გადასახადიდან (CIT), არამედ CIT დაბეგვრა ამოღებულია მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; მაგ., მთავარი დაბეგვრის ობიექტი არის განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განმარტავს განაწილებულ მოგებას (DE) საშუალო მოგებაზე, რომელიც დივიდენდის სახით უნაწილდებათ აქციონერებს. ამის მიუხედავად, რამდენიმე სხვა ტრანზაქცია ასევე მოიზრება როგორც DE, მაგალითად არასაბაზრო გარიგება დაინტერესებულ მხარეებთან და/ან პირებთან, რომლებიც გათავისუფლებულნი არიან გადასახადისგან, ასევე მიიჩნევიან როგორც DE CIT მიზნით. ამასთან, დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უფასო მიწოდებასთან და გადაჭარბებულ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

გადასახადის ანაზღურება შესაძლებელია მიმდინარე გადასახადის შემთხვევაში, რომელიც გადახდილია გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში, თუ ეს მოგება განაწილებულია 2019 ან მომდევნო წლებში.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოშობილი კორპორაციის საშემოსავლო გადასახადი მიიჩნევა ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან პერიოდის მიუხედავად, როდესაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

მესაკუთრის კაპიტალი, დამატებით გადახდილი კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარებულია მინიმალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც „მესაკუთრეთა კაპიტალი“ საკუთარ კაპიტალში. დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება წელიწადში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება.

ძირითადი საწარმოო კაპიტალი, მათ შორის საინვესტიციო საკუთრების ჩათვლით

საკუთრების ობიექტები, ძირითადი საწარმოო კაპიტალი იზომება ღირებულებით, რომელიც ცვეთაზე და გაუფასურების შედეგად მიღებულ ზარალზე ნაკლებია.

მიწის ნაკვეთი არ არის ამორტიზებული. ყველა სხვა აქტივის შემთხვევაში, ცვეთა ფასდება როგორც აქტივების ღირებულების გამოყოფა უფრო ნაკლებად, ვიდრე მათი დარჩენილი ღირებულება მათ დადგენილ სასარგებლო გამოყენების ვადებზე, პირდაპირი ხაზის მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი ყოველწლიური ტარიფები გამოიყენება საკუთრების, ქარხნის და აღჭურვილობის ამორტიზაციისთვის.

აპარატურა და მოწყობილობა	5-20%
ავტოტრანსპორტი	10%
ოფისის აღჭურვილობა	3-15%
კაპიტალდაბანდებები	7-20%

თუ არის ჩვენება, რომ ამორტიზაციის მაჩვენებელში, სასარგებლო გამოყენების ვადაში ან აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებაში ადგილი ჰქონდა ცვლილებას, ამ აქტივის ამორტიზაცია გადაიხედება შესაბამისად, რათა ასახოს ახალი მოლოდინები.

განკარგვისას, გასწავლება სუფთა მოგებას და გაყიდული ნივთის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულია მოგებად ან ზარალად, და შეტანილია „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ ან „სხვა საოპერაციო ხარჯებში“.

არა-მატერიალური აქტივები

არა-მატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიას და კომპიუტერულ პროგრამას, რომელიც მითითებულია ნაკლები ღირებულებით, ვიდრე დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი. მათი ამორტიზება ხდება ათ წელიწადში, პირდაპირი ხაზის მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს ჩვენება, რომ ამორტიზაციის მაჩვენებელში, სასარგებლო გამოყენების ვადაში ან აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულებაში ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცვლილებას, ამორტიზაცია გადაიხედება შესაბამისად, რათა ასახოს ახალი მოლოდინები.

არა-საფინანსო აქტივების შემცირება

თითოეული ანგარიშგების თარიღი, საკუთრება, ძირითადი საწარმოო კაპიტალი, საინვესტიციო საკუთრება, არა-მატერიალური აქტივები, და ინვესტიციები ასოციაციებში, გადაიხდება იმის დასადგენად, არის თუ არა ჩვენება, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს ზარალი. თუ არსებობს შესაძლო კლების ჩვენება, ნებისმიერი დაზარალებული აქტივის ანაზღაურებადი თანხა (ან დაკავშირებული აქტივების

ჯგუფი) დადგენილია და შედარებულია მის სააღრიცხვო ღირებულებასთან. თუ დადგენილი ანაზღაურებადი თანხა დაბალია, სააღრიცხვო ღირებულება შემცირებულია დადგენილ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო შემცირების შედეგად გამოწვეული ზარალი აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. თუ შემცირების შედეგად გამოწვეული ზარალი არა-საფინანსო აქტივის შემთხვევაში საკუთრებასთან შედარებით შენარჩუნებულია, აქტივის სააღრიცხვო ღირებულება (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფი) იზრდება ანაზღაურებადი თანხის განახლებულ ხარჯთაღრიცხვამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რომელმაც ზარალის შედეგად განიცადა შემცირება და აღიარებულია აქტივად (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფი) გასულ წლებში. ზარალის შედეგად გამოწვეული შემცირების ცვლილება აღიარებულია მოგებად ან ზარალად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასში. ყველა გაყიდვა განხორციელებულია ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე, ხოლო დებიტორულ დავალიანებაზე არ ირიცხება პროცენტი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვაჭრობის სააღრიცხვო ღირებულება და სხვა დებიტორული დავალიანება განიხილება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის დაფარული. ასეთ შემთხვევაში ზარალით გამოწვეული შემცირება აღიარებულია მოგებად ან ზარალად.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასში (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯები). სავაჭრო გადასახადები წარმოადგენენ ვალდებულებს ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და არ ერიცხებათ პროცენტი. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით პროცენტის ეფექტური მეთოდის გამოყენებით,

ინვესტიციები გარანტირებული საბაჟო კვოტირების აქციებში თავდაპირველად აღიარებულია ტრანზაქციის ფასში და იზომება ფაქტობრივი ღირებულებით, ცვლილებებით ფაქტობრივ ღირებულებაში, რომელიც აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. ფაქტობრივი ღირებულება განისაზღვრება კვოტირებული შეთავაზების ფასის გამოყენებით ანგარიშგების თარიღისთვის.

ინვესტიციები კვოტირებულ აქციებში იზომება ზარალის შედეგად გამოწვეული შემცირების ფასში, რამდენადაც მათი ფაქტობრივი ღირებულება ვერ გაიზომება სანდოდ. თუ არსებობს შესაძლო კლების ჩვენება, სააღრიცხვო ღირებულება მცირდება ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილ საუკეთესო ღირებულებამდე, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს აქტივისთვის, თუ ის უნდა გაიყიდოს ანგარიშგების დღისთვის.

ინვენტარი

ინვენტარი გამოცხადებულია თვითღირებულებაზე დაბალ ფასში და გასაყიდ ფასში დასრულების და გაყიდვის ხარჯების გამოქვითვით. ღირებულება გამოითვლება შეწონის საშუალო ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, და მოიცავს შესყიდვის ყველა ფასს, შეცვლის ღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაღებულია ინვენტარის არსებულ ლოკაციამდე მისატანად.

დებულებები

თუ, ანგარიშგების დღისთვის, ჯგუფს აქვს არსებული ვალდებულება (კანონიერი ან კონტრაქტუალური) გასული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი შეასრულებს ამ ვალდებულებას, გათვალისწინებულია დებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში. დებულებები კეთდება საუკეთესო ღირებულების გამოყენებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების შესასრულებლად და ფასდაკლებულია არსებულ ღირებულებამდე წინასწარი საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს დროთა განმავლობაში ფულის ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს. ცვლილებები ასახულია მოგებასა და ზარალში წარმოქმნის პერიოდში. რესტრუქტურისაციის დებულებები აღიარებულია მხოლოდ მას შემდეგ, რაც ფორმალური გეგმა წარედგინება მხარეებს.

3. მნიშვნელოვანი მსჯელობა და შეფასებების გაურკვევლობის მთავარი წყაროები

ხელმძღვანელობას არ მიუღია მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შედგენისას. ხელმძღვანელობა იძულებული იყო, გამოეთქვა ძირითადი მოსაზრებები შემცირებული სავაჭრო დავალიანების ანაზღურებად თანხასთან დაკავშირებით. იდენტიფიცირების შემდეგ ხდება ვადაგასული სესხების ჩამოწერა, იმენადან, რამდენადაც შემცირება და უიმედო დავალიანების დაფარვა განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული ნივთის შემთხვევაში. თუ ეს პროცესი არ არის მოქნილი, ხორციელდება შემცირების ერთობლივი შეფასება. საექვო დავალიანების გადახდა ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს განსაზღვრულია 170 143 ლარის ოდენობით (იხ. შენიშვნა 14).

4. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავლის მთავარი ნაწილი 2018 შედგებოდა სახმლეოთ ციფრული სატელევიზიო მაუწყებლობის დებულებებიდან მიღული შემოსავლისაგან, რომელიც დაიწყო ჯუფმა 2015 წლის ივნისიდან.

	2018	2019
	ლარი	ლარი
ციფურლი მოსმახურება და TV მოდელი	5 619, 791	4 710, 900
სხვა შემოსავალი	456 975	10, 301
	6 076 766	4 721 200

5. გაყიდვების ღირებულება

	2018	2017
	ლარი	ლარი
მასალათა ღირებულება	110 241	120 834
მომარაგების ხარჯები	295 697	58 804
ანგარიშსწორების ხარჯები	824 868	551 864
ცვეთა და ამორტიზაცია	871 930	697 023
ქირა	579 071	622 401
კომუნიკაცია	109 6452	99 119
კომუნალური ხარჯები	306 564	263 238
საწვავი	226 153	117 869
მივლინება	165 842	130 313
შეკეთება და შენახვა	44 594	42 052
დაზღვევა	2 323	1 742
სულ	3 536 935	2 705 259

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
სხვა	42 292	3 872
სულ	42 292	3 872

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ანგარიშსწორების ხარჯები	1 050 665	791 534
ცვეთა და ამორტიზაცია	117 071	92 122
მიწოდების ხარჯები	435 296	18 130
რეკლამა	1 042 140	1 032 303
ქირა	20 027	13 512
კომუნიკაცია	33 436	39 328
პროფესიული საურავი		12 712
მივლინება	76 410	32 774

დაზღვევა	9 064	9 222
საბანკო გადასახადები	6 598	8 709
ტრანსპორტირება	1 826	1 147
საბაჟო მომსახურება		
საექვო დავალიანების ასიგნება	170 143	61 177
სხვა საგადასახადო ხარჯები	70 552	68 512
სხვა ხარჯები	197 422	114 911
სულ	3 230 650	2 296 008

8. ფინანსური ხარჯები, სუფთა მოგება

	2018	2017
	ლარი	ლარი
პროცენტის ხარჯები	433 123	493 469
უცხოური ვალუტის (მოგება) ზარალი, სუფთა	45 175	496 746
სულ	387 948	990 215

კომპანიამ განიცადა მნიშვნელოვანი ზარალი უცხოური ვალუტით 2018 და 2017 წლებში ქართული ლარის ძლიერი დევალვაციის შედეგად აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

9. სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ჯარიმები	226 998	98 612
ძირითადი საწარმოო კაპიტალის განკარგვით გამოწეული ზარალი	29 297	7 424
სხვა	22 813	17 571
სულ	279 108	123 608

სტერეო + არ გადაიხადა საგადასახადო ვალდებულებების უმეტესობა (დარიცხული საგადასახადო ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 1 989 945 ლარს) და შესაბამისად დარიცხული საგადასახადო ჯარიმა ვადაგადაცილებულ გადასახდაზე იყო 226 998 ლარი.

10. ძირითადი საწარმოო კაპიტალი

11. მატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სააღრიცხვო და სხვა პროგრამა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
ღირებულება			

2016 წლის 1 იანვრისთვის	476 571	89 804	566 375
დამატებები		19 336	19 336
განკარგვა	288 631		288 631
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	187 940	109 140	297 080
დამატებები		19 080	19 080
განკარგვა	10 345		10 345
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	177 595	128 330	305 815
დამატებები		11 736	11 736
განკარგვა			
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	177 595	139 956	317 551
ცვეთა და შემცირება			
2016 წლის 1 იანვრისთვის	269 941	(85)	(270 026)
დამატებები	22 757	9 82	32 539
განკარგვა	194 860		194 860
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	97 838	9 867	107 705
წლიური ცვეთა	7 066	12 404	19 470
განკარგვა			
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	104 904	22 271	127 175
წლიური ცვეთა	17 020	15 844	32 864
განკარგვა			
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	121 924	38 115	160 039
2016 წლის 1 იანვრისთვის	90 102	99 273	189 375
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	72 691	105 949	178 640
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	55 671	101 841	157 512

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ლიცენზიები, დაგირავებულია სს თიბისი ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულებით, თარიღი 2015 წლის 2 აპრილი (იხ შენიშვნა 17).

12. არ-მიმდინარე აქტივების წინასწარი გადახდა

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არა-მიმდინარე აქტივების წინასწარი გადახდები მოიცავს ავანსს სააღრიცხვო ღირებულებით 175 949 ლარი, რომელიც დაგახდილია IGP BV და 614 368 ლარის ოდენობით შპს Jiangsu Yinhe Digital Technologies Co.

13. ინვენტარი

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
საქონელი	64 970	602 857

სხვა ინვენტარი	59 822	124 988
სულ	124 792	727 845

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომერციული სავაჭრო მარაგი მოიცავდა მიმღები მოწყობილობის, პლასტიკური ბარათების და სხვა აქსესუარების საადრიცხო ღირებულებას, რომელიც გამოიყენება “TV Mobile” სერვისების და მიმღები მოწყობილობის უზრუნველსაყოფად, რომელიც არის სუბსიდიარი კომპანიის “DI+” მფლობელობაში. ინვენტარი არ ყოფილა დაგირავებული ბანკის სესხების ან სხვა ვალდებულებებისთვის.

14. სავაჭრო და სხვა დავალიანება

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დავალიანება	5 230 980	3 139 211
თანამშრომელთა დავალიანება	106 812	52 980
მიმწოდებლებსთვის წინასწარი გადახდა	5 547	1 104
საექო დავალიანების გათვალისწინება	170 143	61 177
სულ	5 173 196	3 132 118

ცხრილში მოცემულია ცვლილებების ანალიზი ზარალით გამოწვეული შემცირების შემდეგ პერიოდში:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
ბალანსი 1 იანვრისთვის	61 177	30 806
წლიური მარაგი	170 143	61 177
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი როგორც შეუგროვებელი თანხები	61 177	30 806
ბალანსი 31 დეკემბრისთვის	170 143	61 177

საექო დავალიანების გათვალისწინება აღიარებულია NPLe სამოქალაქო განათლების ფონდიდან მიღებულ დავალიანებასთან დაკავშირებით.

15. ნაღდი ფული და ექვივალენტი

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017

	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული ხელზე	7 006	56 244
საბანკო ნაშთი	214 294	272 634
სულ	221 300	328 878

ფაქტობრივ საფასურს და ნაღდი ფულის სააღსულებლო თანხას და ნაღდი ფულის ექვივალენტის გადახდას შორის არ არის ფინანსური განსხვავება.

16. სააქციო კაპიტალი

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

2016 წლის მაისში ლუკა სევერინმა შპს სტერეო + 15% წილი მიჰყიდა ლაშა ზილპიმიანს 200 000 დოლარად.

2016 წლის მაისში კულა სევერიმა შპს სტერეო + აქციების 25% მიჰყიდა რობერტ ხახალევს 400 000 დოლარად. ხელშეკრულების თანახმად მყიდველმა აიღო ვალდებულება, რომ შეიტანდა 600 000 დოლარს კომპანიის სააქციო კაპიტალში. ამრიგად, სააქციო კაპიტალი გაიზარდა მაისში 1 320 180 ლარით (600 000 დოლარის ექვივალენტი). ხელშეკრულების თანახმად რობერტ ხახალევს არ ექნებოდა წილის ან თანხის გატანის უფლება 2023 წლის 1 იანვრამდე. 2016 წლის განმავლობაში რობერტ ხახალევმა განახორციელა ნაღდი ფულის კონტრიბუცია სააქციო კაპიტალში 574 867 აშშ დოლარის ოდენობით (1 250 202 ლარის ექვივალენტი). 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის 25 133 დოლარი (66 522 ლარის ექვივალენტი) რჩება დებიტორული დავალიანების სახით აქციონერისგან.

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

დამატებით გადახდილი კაპიტალი მოიცავს ჯგუფის აქციონერებისგან შეტანილ თანხებს, რომელიც აღემატება მფლობელთა კაპიტალის ავტორიზებულ ოდენობას. ჯგუფის დამატებით გადახდილი კაპიტალი შეადგენს ჯგუფის მესაკუთრის, დავით ზილპიმიანის მიერ სესხზე დარიცხული პროცენტის თანხას, რომელიც არ გადაახდევინეს (16 124 ლარი 2015 წელს, 233 293 ლარი 2014 წელს და 111 242 ლარი 2013 წელს) და მესაკუთრეთა მიერ შეტანილი გადამცემი მოწყობილობის ღირებულება (604 150 ლარი) 2014 წლის ნოემბერში, განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ (შპს აუდიტის ცენტრი).

კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, რომ გაზრდიდა სააქციო კაპიტალს აქციონერის გადაწყვეტილების თანახმად, რომელიც გაფორმდა 2017 წლის 20 იანვარს და 2017 წლის 19 მაისს საერთო თანხით 2 000 000 აშშ დოლარი, რაც სრულად შესრულდა.

კომპანიის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, რომ გაზრდიდა აქციონერის კაპიტალს აქციონერის გადაწყვეტილების თანახმად, რომელიც გაფორმდა 2018 წლის 29 ნოემბერს, საერთო თანხით 600 000 აშშ დოლარი, რომელიც აღიარებულია როგორც ფინანსურ ანგარიშებში, ასევე აქციონერთა ანგარიშებში. აუდიტის დასკვნის გაცემის დღისთვის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა შეასრულა ვალდებულება და გაზარდა სააქციო კაპიტალი 55 000 აშშ დოლარით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიებს არ მოეთხოვებათ ერთი აქციის ნომინალური ღირებულების განსაზღვრა. საქართველოში მოქმედი კანონის თანახმად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს არ მოეთხოვებათ მათი სააქციო კაპიტალის გაყოფა აქციების რაოდენობაში და ნომინალურ ღირებულებაში.

2018 და 2017 წლებში არ გამოცხადებულა და განაწილებულა დივიდენდები.

2018 წლის ანგარიშგების პერიოდში 2017 წლის ყოვლისმომცველი პერიოდის „ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული ანგარიში“ დარეგულირდა სწორად წარმოსადგენად. პუნქტები „კლება (ზრდა) აქციონერთა ანგარიშებში“ და „შემოსავალი კაპიტალის გაცემიდან“.

17. სესხები

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

არა-მიმდინარე წილი	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი
დავით ზილპიმიანი (სესხის 26.06.2012)		18%	ევრო	395 581
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის				395 581

მიმდინარე წილი (გადასახდელი პროცენტი)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი
თიბისი ბანკი (სესხი 02.04.2015)	25-05-20	9 + 0.1%-ის EURIBOR	ევრო	1 520 797
EBRD (სესხის 02.04.2015)	25 -05-20	9 + 0.1%-ის EURIBOR	ევრო	3 046 161
თიბისი ბანკი (სესხი 29.09.2017)	28 იანვარი-18	9.1%	ევრო	108 654
გადასახდელი პროცენტი				9 405
მთლიანი მიმდინარე წილი				4 685 017

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

არა-მიმდინარე წილი	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი
დავით ზილპიმიანი (სესხის 26.06.2012)		18%	ევრო	443 190
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის				443 190

მიმდინარე წილი (გადასახდელი პროცენტი)	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ვალუტა	ლარი
თიბისი ბანკი (სესხი 02.04.2015)	25-მაისი-22	9 + 0.1%-ის EURIBOR	ევრო	1 222 951
EBRD (სესხის 02.04.2015)	25 მაისი-22	9 + 0.1%-ის EURIBOR	ევრო	2 431 975
თიბისი ბანკი (სესხი 29.09.2017)	28 აინავრი-18	9.1%	ევრო	101 364
გადასახდელი პროცენტ				5 596
მთლიანი მიმდინარე წილი				3 761 887

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

2015 წლის 2 აპრილით დათარიღებული სესხის ხელშეკრულება გაფორმდა სტერეო + და სს თიბისი ბანკს შორის. ბანკი თანახმაა, ასესხოს მსესხებელს თანხა, რომელიც არ აღემატება 1 927 000 ავროს (5 042 766 ლარის ექვივალენტი 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის). სესხის გადახდის პერიოდი არის 2022 წლის 25 მაისი. მსესხებელი გადაიხდის პროცენტს ძირითდ თანხაზე საპროცენტო პერიოდში წლიური 9% ოდენობით. EURIBOR 0.1 % არის დაფინანსების საფასური და ბანკთაშორისი კურსი საპროცენტო პერიოდისთვის. ბანკთაშორისი კურსი არ უნდა იყოს ნულზე ნაკლები. სესხი დაფინანსებულია ნაწილობრივ, სს თიბისი ბანკის მიერ EBRD-გან მიღებული სახსრებიდან EBRD ჩარჩო ხელშეკრულების თანახმად.

სესხის ხელშეკრულება მოიცავს პოზიტიურ და ნეგატიურ ვალდებულებებს, პოზიტიურ ვალდებულებებში შედის შემდეგი ფინანსური ვალდებულებები: კომპანია ნებისმიერ დროს 2015 წლის 1 იანვრიდან: ა) შეინარჩუნებს EBITDA ფინანსური დავალიანების ტარიფს არა უმეტეს 2.5-დან 1-მდე; და ბ) შეინარჩუნებს დავალიანების დაფარვის მომსახურების ტარიფს არა ნაკლებ 1.2-დან 1-მდე.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის რამდენიმე პოზიტიური (მათ შორის ფინანსური ვალდებულებები: EBITDA და დავალიანების დაფარვის მომსახურების ფინანსური დავალიანების კოეფიციენტი) და ნეგატიური ვალდებულებები დაირღვა კომპანიის მხრიდან. რამდენიმე სატელევიზიო არხი არ იყენებდა

შეთანხმებულ მომსახურებას (ზოგიერთი მათგანი არ გადაიხდებოდა HD პლათფორმაზე, და ზოგიერთი დაიხურა), რამაც გამოიწვია ვალდებულებების დარღვევა.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ დაარღვია რამდენიმე პოზიტიური და ნეგატიური ვალდებულება, შედეგად წარმოიშვა სესხი და შესაბამისად იგივე კლასიფიცირდა როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

18. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

	2016	2017
ფინანსური იჯარა: მინიმალური საიჯარო გადასახადები	ლარი	ლარი
წლიური	32 740	34 505
წლიური, მაგრამ 5 წელიწადში	0	31 708
საერთო გადასახადი	32 640	66 213
შემდგომი ფინანსური ვალდებულებები	2 883	11 090
ბალანსი 31 დეკემბრისთვის	29 657	55 123
წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე სესხები	29 857	26 207
წარმოდგენილია როგორც არა-მიმდინარე სესხები		28 916

2016 წლის 25 მარტს კომპანიამ აიღო არა-გაუქმებადი იჯარით ავტომობილი ტოიოტა LC150 სს თიბისი ბანკის ლიზინგით (ხელშეკრულება # 2864-1431-13781). გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 35.28%. იჯარას გადაეცა საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და წახალსიება. იჯარის ხელშეკრულება მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს, რომელიც აღსრულდება იჯარის ვადის ბოლოს და იჯარის ვადად განისაზღვრა 2017 წლის 25 მარტი. 2016 წლის 5 ოქტომბერს ავტომობილი დაზიანდა ავარიის შედეგად და გაფორმდა ახალი საიჯარო ხელშეკრულება.

2016 წლის 9 ნოემბერს კომპანიამ არა-გაუქმებადი იჯარით აიღო ახალი ავტომობილი ტოიოტა LC200 სს თიბისი ბანკის ლიზინგით (ხელშეკრულება #2864-1431-145000). საპროცენტო განაკვეთი არის 18.36%. იჯარას გადაეცა საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და წახალსიება. იჯარის ხელშეკრულება მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს, რომელიც აღსრულდება იჯარის ვადის ბოლოს და იჯარის ვადად განისაზღვრა 2019 წლის 25 ნოემბერი.

იჯარის აქტივების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

19. გადასახდელი დღგ

2015 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის გადასახდელი დღგ ძირითადად დაგროვდა დანადგარების და აღჭურვილობის იმპორტის შედეგად, რომელიც საჭირო ოყო სახმელეთო ციფრულ მაუწყებლობაზე გადასასვლელად. დაიდო სიტყვიერი შეთანხმება საქართველოს ფინანსთა მინისტრს და კომპანიის აქციონერებს შორის, რომლის თანახმადაც დოკუმენტების შეგროვება და სეკვესტრი არ დაწესდა კომპანიის ანგარიშებსა და საკუთრებაზე. აღნიშნულ სიტყვიერ შეთანხმებას ახლდა შემოსავლების სამსახურის წერილი #21-05/121129, რომელიც გაეგზავნა კომპანიას 2015 წლის 18 ნოემბერს. 2016 წლის ოქტომბერში მთავრობამ ჩამოწერა ზემოაღნიშნული ვალდებულება (იხ. შენიშვნა 6).

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის გადასახდელი დღგ ძირითადად დაგროვდა სამაუწყებლო სერვისის მიწოდების შედეგად.

შემოსავლების სამსახურის 2018 წლის 15 მაისის #21-05/62624 და 2019 წლის 24 აპრილის #21-05/44549 წერილის თანახმად 2018 და 2019 წლების სააღრიცხვო პერიოდში შემოსავლების სამსახური არ მიიღებს ზომებს გადასახადის დავალიანების ასანაზღაურებლად შპს „სტერეო +“ მიმართებით (ინკასო, სეკვესტრი).

2018 წლის 20 ნოემბერს პრემიერ მინისტრის სახელზე გაგზავნილი წერილის საფუძველზე 2018 წლის 27 დეკემბერს კომპანიამ ხელმოწერა მიმართა შემოსავლების სამსახურს ზემოაღნიშნული ღონისძიებების გამოყენების გასახანგრძლივებლად.

20. სავაჭრო და სხვა გადასახადები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
სავაჭრო გადასახადები	4 227 499	2 258 811
გადასახდელი ხელფასები	13 479	12 558
სხვა გადასახადები და დარიცხვები	6 099	2 819
სულ	4 247 077	2 274 188

2-18 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო გადასახადებში შევიდა 519 802 ლარი (2017: 463 850 ლარი) შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრის საშუალებით, რომელიც უზრუნველყოფს საექსპლუატაციო სერვისს (მონიტორინგი, ჩართვა/გამორთვა, განთავსება-დამუშავება) ჯგუფის აღჭურვილობისთვის, რომელიც მდებარეობს თბილისის სატელევიზიო ანძაზე. ჯგუფს ჰქონდა დავა შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრთან, როგორც ეს განხილულია 22-ე ჩანაწერში.

სავაჭრო და სხვა გადასახადების სააღრიცხვო ღირებულება მიიჩნევა ფაქტობრივი ღირებულების შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის.

21. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
პირადი საშემოსავლო გადასახადი	603 249	278 334
საკუთრების გადასახადი	14 337	
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	361 605	94 676
სულ	979 191	373 010

22. სადაო ვალდებულებები

2012 წლის მაისში შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა გამორთო კომპანიის მოწყობილობა თბილისის სატელევიზიო ანძიდან. სანაცვლოდ კომპანიამ უარი განაცხადა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდაზე. 2-14 წლის ოქტომბერში შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრმა სარჩელი შეიტანა კომპანიის წინააღმდეგ თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომლითც ითხოვდა 2012 წლის მომსახურების საფასურის გადახდას, რაც შეადგენდა 153 778 ლარს. შემდგომში კომპანიამ შეიტანა შესაგებელი სარჩელი შპს საქართველოს ტელერადიო ცენტრის წინააღმდეგ ზარალის ასანაზღაურებლად რომელიც მათ განიცადეს თბილისის სატელევიზიო ანძიდან გამოთიშვის გამო, რამაც შეადგინა 85 845 აშშ დოლარი.

რაც შეეხება ანგარიშების თარიღს, შპს ტელერადიო ცენტრის სარჩელი დაკმაყოფილდა და კომპანიას დაეკისრა 216 425 ლარის გადახდა, რომელშიც შედიოდა 6,000 ლარი ჯარიმა, ხოლო კომპანიის სარჩელი არ დაკმაყოფილდა. პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება გასაჩივრდა 2017 წლის 13 ნოემბერს. ამ გაურკვევლობის შედეგი დღემდე უცნობია, ამის მიუხედავად, კომპანია თანახმაა, დააკმაყოფილოს სარჩელი გადასახადთან მიმართებაში. სასამართლოს ჯერ კიდევ არ მიუღია საბოლოო გადაწყვეტილება.

23. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ამ პუნქტში აღწერილია კომპანიის მიზნები, პოლიტიკა და ამ რისკების მართვის პროცესები და მეთოდები, რომელიც გამოიყენება მათ გასაზომად. შემდგომი რაოდენობრივი ინფორმაცია ამ რისკებთან მიმართებაში წარმოდგენილია ამ ფინანსური ანგარიშების მეშვეობით.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც ლიკვიდირებულია ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის პერიოდი, საარაუდოდ მოიცავენ ღირებულებას, რომელიც უახლოვდება მათ ფაქტობრივ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას აკისრია მთელი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის და მინიჭებული აქვს უფლებამოსილება, რომ შექმნას და აამუშავოს პროცესები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას კომპანიის ფინანსურ ფუნქციაში.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანი არის ისეთი პოლიტიკის განსაზღვრა, რომელიც შეამცირებს რისკებს, რამდენადაც ეს შესაძლებელია და ეს არ იქონებს გავლენას კომპანიის კომპეტენტურობასა და უნივერსალურობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან მიმართებაში დადგენილია ქვემოთ. მუშაობის პერიოდში კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდაციის რისკი
- საბაზრო რისკი
- მიმდინარე რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლიდანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, შემდეგია:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5 173 196	3 132 118
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	221 300	328 878
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5 394 496	3 460 996

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები	4 234 934	5 135 721
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	4 247 077	2 259 188
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	8 482 011	7 394 909

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ ფინანსური ინსტრუმენტი ვერ აკმაყოფილებს ვალდებულებებს. კომპანია ძირითადად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს მისი კრედიტის გაყიდვების შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა როდესაც გარიგების ხარჯები დგანან ფინანსური სირთულეების წინაშე და ვერ ასრულებენ კომპანიითვის სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას. კომპანიას სირთულეები აქვს დავალიანების შეგროვებისას და შედეგად მას აქვს არასაკმარისი სახსრები საქმიანობის გასაგრძელებლად.

ფინანსური აქტივების სააღრიცხვო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის ანგარიშების პერიოდისთვის იყო:

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5 173 196	3 132 118
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	221 300	328 878
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	5 394 496	3 460 996

ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად ექვემდებარება კომპანიის საკრედიტო რისკს, შედგება ძირითადად სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ რაოდენობას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის სამუშაო კაპიტალის მართვით. ეს არის რისკი, რომლის წინაშეც კომპანია დადგა მისი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა ნეგატიური გავლენა იქონიოს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მუშაობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისმობს საკმარისი ნაღდი ფულის ქონას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას სავადებულო საკრედიტო საშუალებების ადეკვატური რაოდენობით.

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად არის კაპიტალიდან და სესხებიდან მიღებული ფინანსები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომელიც შეამცირებს ფინანსური ინსტრუმენტის ფაქტობრივ ღირებულებას საბაზრო ფაქტორში მოხდარი ცვლილებების გამო. საბაზრო რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო და უცხოური ვალუტის ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ეს არის რისკი, რომლითაც ფაქტობრივი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი ფულადი სახსრები იცვლება პროცენტში (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსში არსებული ცვლილების გამო.

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა პოტენციური ცვლილებებით საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში, რაც უარყოფითად მოქმედებს ფინანსური აქტივების და კომპანიის ვალდებულებების ფაქტობრივ ღირებულებაზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით) დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, მათი ცვალებადი კურსის გამო. კომპანიის ყველა პროცენტის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება წარმოადგენს ფიქსირებულ ტარიფს.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განსაზღვრულია როგორც რისკი, რომლითაც მერყეობს ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება უცხოურ გაცვლით კურსში არსებული ცვლილებების შედეგად. კომპანია ექვემდებარება ცვლილებას უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსში მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად სახსრებზე. კომპანიის დაუცველობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკის კუთხით 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	213 574		
სავაჭრო ვალდებულებები	5 173 196		
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5 386 770		

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა გადასახადები	4 247 077		
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	443 190	29 857	3 761 887
ღია ბალანსის ფურცელი	395 581	55 121	4 685 017

24. დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციები

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარესთან ხორციელდება იგივე პირობებში, როგორც შესაბამისი ტრანზაქციები არა-დაკავშირებულ მხარესთან.

	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2018	2017
	ლარი	ლარი
სესხები		
მესაკუთრეები	443 190	395 581
	2018	2017
	ლარი	ლარი
ხელმძღვანელობის მთავარი კომპენსაცია		
ხელფასები და მოკლევადიანი სარგებელი	227 192	282 573
მესაკუთრე დავით ზილპიძიანი	314 375	333 172

ზემოაღნიშნული ცხრილი გვიჩვენებს ხელმძღვანელობის მთავარ კომპენსაციას შესაბამის პერიოდში.

25. მოვლენები ანგარიშების პერიოდის შემდეგ

2018 წლის 29 ნოემბერს გაიმართა პარტნიორთა კრება. შპს სტერეო + 25% წილის მფლობელმა, რობერტ ხახალევმა აიღო ვალდებულება, რომ შპს DI+ საწესდებო კაპიტალში შეიტანდა 600 000 აშშ დოლარს. თანხის გამოყენება მოხდება „Pay TV“ სერვისის გასაუმჯობესებლად და სიგნალის გასაფართოვებლად.

აუდიტის დასკვნის გაცემის პერიოდისთვის აქციონერმა რობერტ ხახალევმა შეასრულა ვალდებულება და გაზარდა აქციონერთა კაპიტალი 55 000 აშშ დოლარით.

აუდიტორული დასკვნის გაცემის თარიღისთვის კომპანიამ არ მიიღო წერილობითი შეტყობინება სს თიბისი ბანკიდან საპირისპირო ქმედების დაწყებასთან დაკავშირებით, არც უარი (იხ. შენიშვნა 17).

2018 წლის 31 დეკემბრამდე არ მომხდარა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენების იდენტიფიცირება,

26. მოქმედი საწარმო

სუბსიდიარმა კომპანიამ შპს DI+ დაიწყო ფუნქციონირება 2017 წლის მაისიდან და ფინანსური შედეგი 2018 წლისთვის იყო 1 253 800 ლარის დაკარგვა, ეს თანხა მოიცავს სატელევიზიო მაუწყებლობასთან დაკავშირებული მომსახურების ღირებულებას, რომელსაც უზრუნველყოს ST+ 429 661 ლარით. კომპანიამ გაზარდა ბრუნვა 2018 წელს. გასათვალისწინებელია, რომ როგორც მე-16 შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიის აქციონერმა აიღო ვალდებულება 2018 წლის 29 ნოემბერს, რომ გაზრდიდა სააქციო კაპიტალს 600 000 აშშ დოლარით, რომელიც დაფარავს ჯგუფის მიმდინარე სამუშაო ზარალს.

27. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშები ავტორიზებულია გასაცემად ორგანიზაციის ხელმძღვანელობი მიერ 2019 წლის 25 აპრილს.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა „going concern” ისა და IRFS for SMEs სტანდარტები შესაბამისად, რომელიც გამოშვებულია IASB -ის მიერ. ანგარიშგებები წარდგენილია ქართულ ლარში.

კომპანიას თიბისი ბანკისგან აქვს მოთხოვნები რომ სახელშეკრულებო პირობები. 2018 წლის 31 დეკემბერს რამოდენიმე პირობა დაირღვა კომპანიის მიერ, რის შედეგადაც სესხი გახდ ვადაგადაცილებული და შესაბამისად სესხი ჩაითვალა მიმდინარე ვალდებულებად.

კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების 1,42 -ჯერ აჭარბებს კომპანიის მიმდინარე აქტივებს და კომპანიას არ აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა რომ გადაიხადოს მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებები. კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა რომ სესხის ხელშეკრულებები მოლაპარაკებული იქნება. ასევე მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი რომ საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებების შესასრულებლად კომპანიას ფინანსურ მხარდაჭერას გაუწევს მისი 25% ის წილის მფლობელი რობერტ ხახალევი.



[Handwritten signature]