



საქართველო
GEORGIA
შპს „აუდიტი-2012“
ს/ნ 412686561
ქ.ქუთაისი, ზ.ანჯაფარიძის №61
Tel: 0431 23 47 83, 599 28 81 66.
email:Bitsadze1956@mail.ru
“AUDIT-2012” LTD
61, z. Anjaearidze str, kutaisi

შპს „ტელეკომპანია რიონი“ -ს ს/ნ 212678093 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების
აუდიტის შედეგების შესახებ.

ქუთაისი
2019 წელი

შპს „ტელეკომპანია რიონი“ს/ნ 212678093

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება- ზარალის ანგარიშგება	6
განმარტებითი შენიშვნები	10

ფინანსური მდგომარეობა (ბალანსი)

ლარში 2019 წელი

	01.01.2019	31.12.2019	
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5045	5927	
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0.00	0.00	
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0.00	0.00	
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0.00	0.00	
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	
გადახდილი ავანსები	0.00	0.00	
გაცემული სესხები	0.00	0.00	
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0.00	0.00	
მიმდინარე მარაგები	0.00	0.00	
გრძელვადიანი მარაგები	0.00	0.00	
სავაჭრო მოთხოვნები	8982	15138	
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	0.00	0.00	
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	0.00	0.00	
საინვესტიციო ქონება	0.00	0.00	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებსი	0.00	0.00	
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0.00	0.00	

წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	0.00	0.00	
გადავადებული პგებოს გადასახადის აქტივი	0.00	0.00	
სხვა საგადასახადო აქტივი	0.00	0.00	
ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0.00	
სხვა მიმდინარე აქტივები	0.00	0.00	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0.00	0.00	
გუდვილი	0.00	0.00	
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	
ძირითადი საშუალებები	98958	82850	
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0.00	0.00	
სულ აქტივები	118030	103915	
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქარალდები	0.00	0.00	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0.00	0.00	
სავაჭრო ვალდებულებები	38896	21938	
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	
საგადასახადო ვალდებულებები	0.00	0.00	
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	0.00	0.00	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0.00	0.00	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0.00	0.00	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0.00	0.00	

სხვა მოკლევდიანი ვალდებულებები	12034	46119	
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0.00	0.00	
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0.00	0.00	
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0.00	0.00	
მიღებული გრანტები	0.00	0.00	
სუბორდინირებული სესხი	0.00	0.00	
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	0.00	0.00	
სულ ვალდებულებები	50930	68057	
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	0	0	
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)	0.00	0.00	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0.00	0.00	
წილობრივი გადახდის რეზერვი	0.00	0.00	
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	67100	35858	
სხვა რეზერვები	0.00	0.00	
სულ საკუთარი კაპიტალი	0	0	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	50930	68057	

საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალი) ლარში

	31.12.2019
ნეტო ამონაგები:	
მომსახურების გაწევიდან	256741
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:	
საწყისი მარაგები	0
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0.00
საბოლოო მარაგები	0
სხვა შემოსავალი	0
სულ შემოსავალი	256860
დაქირავებულთა ანაზღაურება	-250157
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0.00
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-300
საკონსულტაციო ხარჯი	-2000
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	-31780
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	0.00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-59529
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0.00
კომუნალური და საკუმუნკაციო ხარჯები	-14502
საპროცენტო ხარჯი	-0
იჯარის ხარჯი	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-5292
ცვეთა და ამორტიზაცია	-18409
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-180
სულ საოპერაციო ხარჯები	382149
საოპერაციო მოგება	-125289
გაუფასურების(ხარჯი)/რევერსირება:	0.00
გაცემულ სესხებზე	0.00

წმინდა მოგება/(ზარალი)უცხოური ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	
სხვა ფინანსური შემოსავალი	0.00
სხვა ფინანსური ხარჯი	0.00
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	0.00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-125289
მოგების გადასახადი	0.00
მოგება/(ზარალი)	-125289
შეწყვეტილი ოპერაციები	0
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):	-125289
შემდგომი რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები(დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/ გათვალისწინებით):	
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0.00
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქარალდების გადასების რეზრვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში	0.00

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს “ტელერადიოკომპანია რიონი” შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად 1997 წლის 19 აგვისტოს.

რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. იგი წარმოადგენს 100%-ით კერძო საკუთრებას.

შპს „ტელეკომპანია რიონი“-ს საიდენტიფიკაციო კოდია 212678093.

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: ქუთაისი. ფალიაშვილის ქუჩა N21. კომპანიის დირექტორია ქალბატონი თამარ ღვინიაძე.

შპს “ტელერადიოკომპანია რიონი“-ს (ს/ნ212678093) ძირითად საქმიანობას

განეკუთვნება ტელესაინფორმაციო მაუწყებლობის განხორციელება.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულ იქნა ისტორიული ღირებულების კონცეფციის გამოყენებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში. უცხოური ვალუტაში ნომინირებული ოპერაციები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციების მოხდენის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს, კომპანიის ახლანდელ მიზნებს და მომავლის შესახებ თავის მოლოდინებს:

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და

მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანია ცდილობს სრულ მზადყოფნაში იყოს ახალი გამოწვევებისთვის, მოახდინოს ტექნიკური და ინტელექტუალური გადაიარაღება, შეინარჩუნოს და გაზარდოს შემოსავლები არსებულ საოპერაციო ხარჯებთან შეფარდებით. იყოს მუდმივად კონკურენტული და მოთხოვნადი ბაზარზე.

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია :

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავლშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) უცხოური ვალუტა

„კომპანიას“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილ ფინქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

(ბ) ძირითადი საშუალებები აღიარება და შეფასება.

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ფიქსირებული აქტივების შეძენის ღირებულებაში შეიტანება ყველა ხარჯი, რომელიც საჭიროა აქტივის ექსპლუატაციაში შესაყვანად. მიმდინარე რემონტის ხარჯები მიეკუთვნება პერიოდის ხარჯებს მათი გაწვევისთანავე. ლიკვიდირებული ან გაყიდული ძირითადი საშუალებების ღირებულება და შესაბამისი ცვეთის თანხა ჩამოიწერება ანგარიშებიდან და აღნიშნული ოპერაციის შედეგი (მოგება ან ზარალი) შეიტანება წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული

სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მაშინ მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

მანქანები და მოწყობილობები	5–10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5–10 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5–10 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(გ) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. „კომპანიის“ შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაში ეს ხარჯი იქნა გაწეული.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-

მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვებისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

ე) მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია ნომინალური ღირებულებით. იგი თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიციხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალ ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორცაა

ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან. 2019 წლის 1 იანვრისათვის კომპანიისათვის დებიტორული დავალიანება შეადგენდა 8981,64 ლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის 15138 ლარს.

ვ) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. ამას ემატება გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯები.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასადელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. 2019 წლის 1

იანვრისათვის ტელეკომპანიის კრედიტორული დავალიანება სხვადასხვა მომსახურე ორგანიზაციებთან შეადგენდა 21938 ლარს.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებებით ამავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც

„კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

(ზ) გადასახადები

მოგების მიმდინარე გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში. 2019 წელში საგადასახადო კუთხით, შპს „ტელეკომპანია რიონი“-ს (ს/ნ 212678093)

დამატებული ღირებულების გადასახადით დასაბეგრი ბრუნვა შეადგენს 256741 ლარს, საიდანაც დღგ -ს გადასახადი 46214 ლარი. მომწოდებლებზე გადახდილი დღგ შეადგენს 10922 ლარს, შესაბამისად ბიუჯეტის კუთვნილი გადასახადი 32292 ლარია, რომელიც სრულად არის ჩარიცხული ბიუჯეტში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

შპს „ტელეკომპანია რიონი“-ში (ს/ნ 212678093) 2019 წელს თანამშრომელთა საშტატო განრიგით, დასაქმებულითა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 46 კაცს. 2019 წლის 1 იანვრისათვის გაუცემელი ხელფასის ნაშთი შეადგენდა 12034 ლარს საშემოსავლო ჩათვლით. 2019 წელში დარიცხული ხელფასი 250157 ლარია.

2019 წელში ხელფასის სახით გაცემულია 216072 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის გაუცემელი ხელფასის ნაშთი დარჩა 46119 ლარი

(თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისაგან.

(ი) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი

ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულების განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. „კომპანია“

შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ

პრინციპალის აგენტ მხარედ. „კომპანია“ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების სპეციალური

კრიტერიუმები.

(კ) მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

(ლ) საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთოდად ადმინისტრაციული

ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ

ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებები, შეფასებები და დაშვებები

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების

პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდება. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალში შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

6. შემოსავალი

	2019 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან	256741
შემოსავალი საერთაშორისო ხელშეკრულებიდან	0
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	0
სხვა შემოსავალი	
სულ შემოსავლები	256741

7. საგადასახადო ვალდებულება

	2019 წელი
ერთიანი სახაზინო კოდი	59006
სულ საგადასახადო ვალდებულება	4804

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019
დაქირავებულთა ანაზღაურება	250157
საკონსულტაციო ხარჯი	2300
ცვეთა და ამორტიზაცია	18409
კომუნალური ხარჯები	14502
ადმინისტრაციული და სხვა	31780
საერთო ხარჯები	5472
სულ საოპერაციო ხარჯები	2540252

9. მოგების გადასახადი

(ა) საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების შედეგი

საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008–2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები, ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომელიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა ხდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. საგადასახადო ცვლილებები, რომლებიც უკავშირდება მსგავსი მოგების განაწილებას, არ ახდენს გავლენას „კომპანიის“ 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

10. ძირითადი საშუალებები

	2019 წელი	
ძირითადი საშუალებები	98958	
სულ ძირითადი საშუალებები	98958	

11. დებიტორული დავალიანებები

	1 იანვარი 2019	31 დეკემბერი 2019
სულ დებიტორული დავალიანება	8981,64	15138,28

12. კრედიტორული დავალიანებები

	2018 წელი	2019 წელი
	1 იანვარი 2019	31 დეკემბერი 2019
სულ კრედიტორული დავალიანება	3071	38896

15. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არა აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას, რამაც შესაძლოა არსებითად იმოქმედოს „კომპანიის“ ფუნქციონერების და ფინანსურ მაჩვენებლებზე, და რომლებიც არ არის დარიცხული ან განხილული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს „კომპანიაზე“.

შპს „აუდიტი 2012“-ს დირექტორი:

მ. ზინაძე

მარიამ ბიწაძე

შპს „ტელეკომპანია რიონი“-ს დირექტორი: *მ. კვიციანი* თამარ ღვინიაძე

