



სსიპ “საზოგადოებრივი მაუწყებელი”

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული,
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

<u>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა</u>	<u>3</u>
<u>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....</u>	<u>5</u>
<u>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u>	<u>6</u>
<u>ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....</u>	<u>7</u>
<u>ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგება.....</u>	<u>7</u>
<u>ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</u>	<u>8</u>

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ (შემდგომში, “მაუწყებელი”) თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადებისა და ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგებისაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, წარდგენილია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 2-ში აღწერილი საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ მაუწყებლისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აღსანიშნავი გარემოება - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები და გამოყენების შეზღუდვა

გვინდა, ყურადღება გავამახვილოთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნა #2-ზე, სადაც განმარტებულია, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“-ს საქართველოს პარლამენტისათვის ყოველწლიური ანგარიშვალდებულების შესრულების მიზნით, სათანადო ნორმატიული აქტების საფუძველზე წარმოებული საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებით. ამგვარად, სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების გამოყენება, შესაბამისი კანონმდებლობისა და სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“-ს საქმიანობაში გაუთვითცნობიერებელი პირებისათვის შესაძლოა გამოუსადეგარი იყოს. ამ გარემოების გამო ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“-ს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ახსნა-განმარტებით შენიშვნა #2-ში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ასევე, ისეთი შიდა კონტროლის განხორციელებაზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აუცილებელია იმგვარი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თალღითობით ან შეცდომით განპირობებულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს მაუწყებლის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას

განზრახული აქვს მაუწყებლის ლიკვიდაცია ან საკმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.

ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

20 ნოემბერი, 2020 წელი, თბილისი, საქართველო

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2020	01-იან-2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	46,974,375	13,294,341
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	4,812,243	2,369,995
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (შენიშვნა 5)	2,745,928	266,356
სულ გრძელვადიანი აქტივები	54,532,546	15,930,692
მოკლევადიანი აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური მარაგები (შენიშვნა 6)	2,136,165	2,189,874
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7)	13,138,489	6,723,378
ანაზღაურებადი და წინასწრებით გადახდილი გადასახადები	-	100,950
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	8,793,838	1,914,867
სულ მოკლევადიანი აქტივები	24,068,492	10,929,069
სულ აქტივები	78,601,039	26,859,761
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	49,479,975	20,564,279
სულ საკუთარი კაპიტალი	49,479,975	20,564,279
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 9)	27,311,858	3,447,290
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	459,344	1,690,934
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	27,771,202	5,138,224
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)	1,185,000	1,122,982
გადასახდელი გადასახადები	164,862	34,276
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,349,862	1,157,258
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	78,601,039	26,859,761

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 აპრილს:

ქ-ნი თ. ბერძენიშვილი, გენერალური დირექტორი

ბ-ნი ნოდარ ჭიჭინაძე, ფინანსური დირექტორი

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2020
სახელმწიფოსგან მიღებული დაფინანსება	58,395,000
კომერციული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი (შენიშვნა 11)	3,134,902
შრომის ანაზღაურება	(30,450,103)
შესყიდული მომსახურება	(1,379,719)
სამაუწყებლო ხარჯი	(10,684,260)
ოფისის ხარჯი	(595,857)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	(964,183)
ტრანსპორტის ხარჯი	(338,172)
დაცვის ხარჯი	(229,716)
იჯარის ხარჯი	(93,025)
საგადასახადო ხარჯი	(4,888,926)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,495,433)
ძირითადი საშუალებების და სხვა მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	(374,965)
სხვა ხარჯი (შენიშვნა 13)	(1,196,897)
სხვა შემოსავალი (შენიშვნა 12)	23,273,045
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი)	119,650
ფინანსური შემოსავალი	(1,151,093)
ფინანსური ხარჯი	(787,921)
მოგება დაბეგვრამდე	28,961,500
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
მიმდინარე წლის მოგება	28,961,500
სხვა სრული შემოსავალი - გასული პერიოდის კორექტირება	(45,804)
სულ სრული შემოსავალი	28,915,696

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 აპრილს:

ქ-ნი თ. ბერძენიშვილი, გენერალური დირექტორი

ბ-ნი ნოდარ ჭიჭინაძე, ფინანსური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	
ბიუჯეტიდან დაფინანსება	58,395,000
მიზნობრივი გრანტი	196,990
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,899,235
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(49,664,945)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	10,826,280
გადახდილი პროცენტი	(787,921)
გადახდილი გადასახადები	(2,193,715)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	7,844,644
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა/შეწვდობა	(26,309,336)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(26,309,336)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (Error! Reference source not found.)	
მიღებული სესხი	23,991,966
სესხის ძირის დაფარვა	(127,398)
საპროცენტო შემოსავალი	1,472,276
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	25,336,844
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	6,872,152
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,914,867
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	6,819
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	8,793,838

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 აპრილს:

ქ-ნი თ. ბერძენიშვილი, გენერალური დირექტორი

ბ-ნი ნოდარ ჭიჭინაძე, ფინანსური დირექტორი

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგება

	2020 წლის ბიუჯეტი	2020 წლის ფაქტიური მონაცემები	სხვაობა
სამეურვეო საბჭო	876,235	715,700	160,535
გენ. დირექტ აპარატი და დაქვემდ სამს	1,983,136	3,535,155	(1,552,020)
ახალი და მიმდინარე ამბები	12,268,714	12,324,281	(55,568)
მედია	20,832,951	18,999,586	1,833,365
წარმოება და ტექ. უზრ.	29,680,970	29,983,931	(302,961)
ადმინისტრაციის და ფინანსების	9,265,443	9,128,782	136,661
სხვა გადასახდელები	3,979,947	4,182,722	(202,774)
სულ	78,887,395	78,870,158	17,238

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 აპრილს:

ქ-ნი თ. ბერძენიშვილი, გენერალური დირექტორი

ბ-ნი ნოდარ ჭიჭინაძე, ფინანსური დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“ _ს შექმნას საფუძველი ჩაუყარა მაუწყებლობის შესახებ კანონმა, რომელიც საქართველოს პარლამენტმა 2004 წლის 23 დეკემბერს მიიღო და ძალაში 2005 წლის 18 იანვარს შევიდა. სახელმწიფო ტელე-რადიო კორპორაციის საზოგადოებრივ მაუწყებლად ტრანსფორმაციის დასაწყისი სწორედ კანონის მიღებას უკავშირდება, მაუწყებელი გადავიდა მმართველობის ახალ ფორმაზე. 2005 წლის 10 ივნისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა სამეურვეო საბჭო, როგორც საზოგადოების წინაშე ანგარიშვალდებული და საზოგადოების წარმომადგენლობითი ორგანოს შემადგენლობა; ხოლო სამეურვეო საბჭომ 2005 წლის 19 აგვისტოს, ღია კონკურსის წესით საზოგადოებრივი მაუწყებლის გენერალური დირექტორი აირჩია.

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“ აერთიანებს სამ ტელეარხს: „პირველი არხი“ (მაუწყებლობს 1956 წლიდან), „პირველი კავკასიური“ (მაუწყებლობდა 2010 წლიდან 2012 წლამდე), და „მეორე არხი“ (მაუწყებლობს 1991 წლიდან), ასევე რადიო არხებს: საქართველოს რადიო - პირველი არხი 102.4 (1925 წლიდან), ქართული რადიო 100.9 (1995 წლიდან).

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“ _ს იურიდიული მისამართია კოსტავას №68, თბილისი საქართველო.

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

2.1 მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოში საბიუჯეტო ორგანიზაციებისათვის სავალდებულო ნორმატიული აქტების საფუძველზე წარმოებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე დაყრდნობით.

2.2 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

(a) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

მაუწყებლის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. მაუწყებლის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2020 წლის 01 იანვრისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთები:

ვალუტა	31-დეკ-2020	01-იან-2020
აშშ დოლარი (USD)	3.2766	2.8661
ევრო (EUR)	4.0233	3.2143
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი (GBP)	4.4529	3.7735
შვეიცარიული ფრანკი (CHF)	3.7103	2.9621
10 შვედური კრონი (SEK)	4.0068	3.0749
10 დანიური კრონი (DKK)	5.4081	4.3025

(b) ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება მაუწყებლის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მაუწყებლის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

2.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მიმდინარე წლიური ცვლილებებით შემცირებული საბალანსო ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გადმოცემულია უსასყიდლოდ სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებებისგან ან საბიუჯეტო ორგანიზაციებისგან, შეფასებულია დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ და აღირიცხება სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ასეთი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება შეფასებული თანხით და შემდეგ აღირიცხება, საბალანსო ღირებულება შემცირებული დაკლებული წლიური ცვეთის ხარჯით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. წლის განმავლობაში მიღებულ აქტივს, წლის ბოლოს ერიცხება მთლიანი წლის ცვეთა. 2020 წლამდე მიღებული აქტივების სიცოცხლის ვადა გამოხატული იყო კოეფიციენტებში, ხოლო 2020 წლიდან მიღებული აქტივების ვადა გამოხატულია სასიცოცხლო წლების მიხედვით.

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	ცვეთის განაკვეთი / სასიცოცხლო ვადა
შენობა-ნაგებობანი	1%-10%
მანქანა-დანადგარები	1%-50% 4-90 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	1%-15% 1-8 წელი
სხვა ძირითადი აქტივები	1%-14% 1-7 წელი

2.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი.

მაუწყებლის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარდგენილია მიმდინარე წლის ცვეთით შემცირებული საბალანსო ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები მოიცავს სატელევიზიო გადაცემების ლიცენზიებს, კომპიუტერულ პროგრამებს, სხვადასხვა სატელევიზიო და რადიო პროგრამებს, გამოყენების უფლებებს და სხვა არამატერიალურ აქტივებს რომლებზეც სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელს გააჩნია ხელშეკრულებები

ლიცენზიებზე და სხვა ვადიან არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაცია ერიცხება ხელშეკრულებით განსაზღვრული პერიოდზე გაანგარიშებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

2.5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები წარდგენილია თვითღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

მარაგების კორექტირება ხდება ინვენტარიზაციის აქტის შედეგებზე დაყრდნობით. საქრთველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის №605 ბრძანების თანახმად, მარაგების ნაშთის კორექტირება ხდება მაშინ, როცა ინვენტარიზაცია ოფიციალურად ითვლება დასრულებულად და დასასტურებულია ზემდგომი საბჭოს მიერ.

2.6 სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღებაა მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი

აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები აისახება იტორიული ღირებულებით, ხოლო უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებისათვის - გაცვლითი კურსის ცვლილებების ეფექტის გათვალისწინებით.

2.7 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.8 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშგაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

მაუწყებელი აქტივად აღიარებს ფაქტობრივად გადახდილ და ანგარიშგაქტურით დადასტურებულ დამატებითი ღირებულების გადასახადს, ამ აქტივების სამომავლოდ ჩათვლის შესაძლებლობის შეფასების გარეშე.

2.9 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.10 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სესხთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯს, კომპანია აღრიცხავს, სესხის გრაფიკით განსაზღვრული გადახდის დღის მდგომარეობით.

2.11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველი აღიარდება და შემდგომი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

2.12 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. კომპანია წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

2.13 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, შენატანი საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ მაუწყებლის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.14 ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში

ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში ასახული ფაქტობრივი მონაცემები ასახავს ფაქტობრივ ფულად გასავალს. ბიუჯეტის შესრულების ანგარიში არ მოიცავს არასახელმწიფო გრანტებსა და მასთან დაკავშირებულ გასავლებს.

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საბიზნესობიექტო ფონდი	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი პროექტები	სულ
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	1,129,106	2,216,492	881,881	109,845	7,100,879	859,441	996,698	13,294,342
შეძენა	22,930,445	211,247	214,467	-	13,633,846	607,379	323,506	37,920,890
გასვლა	-	(211,247)	-	-	(85,121)	(153,033)	-	(449,401)
ცვეთის ხარჯი	-	(151,226)	(225,220)	-	(3,219,126)	(195,884)	-	(3,791,456)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	24,059,551	2,065,266	871,128	109,845	17,430,478	1,117,903	1,320,204	46,974,375

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებლის მფლობელობაში არსებული კოსტავას №68 მდებარე მიწა და შენობა-ნაგებობები დატვირთულია სს თიბისი ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნა 4. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები და პროგრამები
საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	2,369,995
შეძენა	4,146,227
გასვლა	(371,360)
გასული აქტივების ცვეთა	371,360
ამორტიზაცია	(1,703,979)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	4,812,243

შენიშვნა 5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31-დეკ-2020	01-იან-2020
ძირითად საშუალებების შეძენისას გადახდილი დღგ	2,468,282	-
არარეზიდენტ კომპანიაში საგარანტიო თანხა	32,766	28,677
კინოფილმებში წილობრივი მონაწილეობა	244,881	237,679
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,745,929	266,356

შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-2020	01-იან-2020
მცირეფასიანი აქტივები	963,990	986,470
სამეურნეო მასალები და საკანცელარიო ნივთები	359,014	455,546
სათადარიგო ნაწილები	711,060	671,659
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	102,101	76,199
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,136,165	2,189,874

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მცირეფასიანი აქტივები შედგება, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის №17 ბრძანების და საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად, 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების აქტივებისგან - ტექნიკა, ინვენტარი, მოწყობილობა და სხვა მცირეფასიანი აქტივები, რომლებიც მიუხედავად გამოყენების ვადის ხანგრძლივობისა, განიხილება მოკლევადიან აქტივებად და აღირიცხება მატერიალური მარაგების მსგავსად.

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2020	01-იან-2020
სავაჭრო მოთხოვნები	2,385,825	2,229,849
მოთხოვნები იჯარიდან	960,076	862,897
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8,901,976	2,757,363
სხვა მოთხოვნები	890,612	873,269
სულ მოთხოვნები	13,138,489	6,723,378

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები მოიცავს რეტრანსლიაციის შეძენილ უფლებებზე გადახდილ თანხებს. კონტრაქტულად და ეკონომიკური შინაარსით ეს წარმოადგენს შესყიდულ გრძელვადიან არამატერიალურ აქტივებს - რეტრანსლიაციის ლიცენზიებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს უმოდრაო ან მხოლოდ მზარდი ღირებულების ნაშთებს:

	31-დეკ-2020	უმოდრაო ან მხოლოდ მზარდი	თანაფარდობა
სავაჭრო მოთხოვნები	2,385,825	1,949,778	82%
მოთხოვნები იჯარიდან	960,076	483,406	50%
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8,901,976	59,379	1%
სხვა მოთხოვნები	890,612	872,167	99%
სულ ჯამი	13,138,489	3,364,730	26%

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-დეკ-2020	01-იან-2020
ფულადი სახსრები სახელმწიფო ხაზინის ანგარიშზე	158,420	98,580
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	8,635,418	1,816,287
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8,793,838	1,914,867

შენიშვნა 9. ნასესხები საშუალებები

სესხის ნომერი	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	მიღებული თანხა	ნაშთი 31.12.2020	საპროცენტო განაკვეთი, + სებ ¹ -ის რეფინანსირების განაკვეთი
89946-10347219	12.03.2019	12.03.2025	ლარი	3,397,290	3,269,892	5.05%
89946-10809174	30.12.2019	30.12.2025	ლარი	50,000	50,000	4.8%
89946-10903740	11.03.2020	13.12.2025	ლარი	642,330	642,330	4.8%
89946-10968721	03.06.2020	13.12.2025	ლარი	2,100,000	2,100,000	4.8%
89946-11095098	15.09.2020	31.12.2025	ლარი	876,000	876,000	4.8%
89946-11172116	18.11.2020	13.12.2025	ლარი	18,000,000	18,000,000	4.8%
89946-11232531	25.12.2020	21.12.2025	ლარი	2,373,636	2,373,636	4.8%
სულ				27,439,256	27,311,858	

ყველა სესხი აღებულია სს „თიბისი ბანკში“.

¹ სებ - საქართველოს ეროვნული ბანკი

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2020	01-იან-2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	918,837	836,177
მიღებული ავანსები	37,767	65,125
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	83,311	83,311
საგადასახადო ვალდებულებების სანარიცხი	125,739	118,440
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19,346	19,929
სულ	1,185,000	1,122,982

შენიშვნა 11. კომერციული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

	2020
სარეკლამო შემოსავალი	371,975
სასპონსორო შემოსავალი	790,490
ბარტერით მიღებული შემოსავალი	228,320
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	821,390
საზღვარგარეთ გაწეული მომსახურება	148,489
სპეციალური პროექტები	244,780
ამერიკის საელჩოსგან მიღებული გრანტი	196,990
სხვა	332,468
სულ კომერციული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	3,134,902

შენიშვნა 12. სხვა შემოსავალი

	2020
მცირეფასიანი აქტივების რეალიზაცია	7,797
ჯარიმები	24,075
სახელმწიფოსგან ქონების მიღება	23,141,692
სხვა	99,481
სულ სხვა შემოსავალი	23,273,045

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელს“ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან მიღებული აქვს ანა პოლიტეკოვსკაიას №31 მდებარე არასასოფლო სამეურნეო 18,761.00 კვ.მ მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შენობები. აღნიშნული მიწის ნაკვეთი, კომპანიამ 2020 წელს შეაფასებინა სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნულ ბიურო“-ს და შეფასებული ღირებულებით აღიარა შემოსავალში. შეფასებული ქონების ღირებულება შემდეგნაირად ნაწილდება: მიწა - 22,930,445 ლარი და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობები - 211,247 ლარი; ჯამში 23,141,692 ლარი.

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 13. სხვა ხარჯი

	2020
ქვეყნის შიგნით მივლინების ხარჯი	293,761
ქვეყნის გარეთ მივლინების ხარჯი	219,458
სამედიცინო ხარჯი	16,638
სოციალური დახმარების ხარჯი	91,907
სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა	21,862
სააღსრულებლოს მიერ დაკისრებული ხარჯი	272,914
სხვა	234,553
სულ სხვა შემოსავალი	1,151,093

შენიშვნა 14. დაკავშირებული მხარეები

	2020
მაუწყებლის ხელმძღვანელობის წლიური ანაზღაურება	482,526
მაუწყებლის სამეურვეო საბჭოს წლიური ანაზღაურება	491,575
სულ	974,101

შენიშვნა 15. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2021 წლის 20 აპრილს.

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge