

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული,
ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	3
ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშგება.....	4
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“ სამეურვეო საბჭოს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“ (შემდგომში „მაუწყებელი“) ფინანსური ანგარიშგების (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს მაუწყებლის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გადმოცემული აქტივები. მაუწყებელს 2013 წელს 23 ნოემბერს, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის #218 განკარგულებით, გადმოეცა ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები რომელთა წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,914,861 ლარს და 664,249 ლარს შესაბამისად (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,156 615 ლარს და 664,249 ლარს შესაბამისად, ხოლო 2022 წლის 1 იანვრისთვის 2,288 118 და 664,249 ლარს შესაბამისად). მაუწყებელმა, გადმოცემული ძირითადი საშუალებები აღირიცხა გადმოცემისას განკარგულებაში დაფიქსირებული ღირებულებით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ღირებულების სისწორის დასადგენად. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასევე შესადრის ინფორმაციაში.

მაუწყებლის შიდა წარმოებით შექმნილი არამატერიალური აქტივები. როგორც ეს მე-7 განმარტებით შენიშვნაშია მოცემული მაუწყებელმა არამატერიალურ აქტივში დააკაპიტალიზირა საახალწლო ჩვენებასთან გაწეული ხარჯები 267,530 ლარის ოდენობით. მაუწყებელი აღნიშნულ აქტივებს მიიჩნევს „ოქროს ფონდად“ და არ არიცხავს მას ამორტიზაციას. როგორც ეს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტ 38 არამატერიალურ აქტივებით („ზასს 38“) არის მოცემული, ორგანიზაციამ შიდა წარმოებით შექმნილი არამატერიალური აქტივების აღიარებისას უნდა გამოიყენოს კვლევითი და განვითარების ფაზები და მხოლოდ განვითარების ფაზიდან უნდა მოახდინოს არამატერიალური აქტივების აღიარება რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს: ა) ტექნიკურად განხორციელებადია არამატერიალური აქტივის დასრულება ისე, რომ მისი გამოყენება ან გაყიდვა გახდეს შესაძლებელი; ბ) არამატერიალური აქტივის დასრულებისა და გამოყენების ან მისი გაყიდვის განზრახვა; გ) არამატერიალური აქტივის გამოყენების ან გაყიდვის უნარი; დ) თუ როგორ წარმოქმნის

არამატერიალური აქტივი მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ამასთან, საწარმომ უნდა აჩვენოს არამატერიალური აქტივის გამოყენების შედეგების ან თვით არამატერიალური აქტივის ბაზრის არსებობა, ან თუ მისი საწარმოში გამოყენებაა განზრახული - არამატერიალური აქტივის სარგებლიანობა; ე) განვითარების სამუშაოების დასრულებისა და არამატერიალური აქტივის გამოყენების ან გაყიდვისათვის საჭირო ადეკვატური ტექნიკური, ფინანსური და სხვა რესურსების არსებობა; და ვ) განვითარების სამუშაოების მიმდინარეობისას გაწეული, არამატერიალურ აქტივზე მიკუთვნებადი, დანახარჯების საიმედოდ შეფასების უნარი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მაუწყებლის მიერ ორგანიზაციის შიგნით წარმოქმნილ არამატერიალური აქტივის კვლევის და განვითარების ფაზების განსაზღვრის და გამიჯვნის, ასევე განვითარების ფაზაში ყველა იმ ზემოთ მოცემული საფეხურის ეფექტის შეფასების, რაც აქტივად აღიარების მნიშვნელოვან ელემენტს წარმოადგენს. შედეგად, ჩვენ ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მაუწყებლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში, ასევე მაუწყებლის განმარტებით 1-ელ შენიშვნაში წარდგენილ 2023 წლის ბიუჯეტის ანგარიშში

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ მაუწყებლისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები

2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადდა ფასს სტანდარტების შესაბამისად. შესადარისი მონაცემები რომლებიც ასევე წარდგენილია ფასს სტანდარტების შესაბამისად არ არის აუდირებული. ამასთანავე მაუწყებელი წინა საანგარიშგებო პერიოდებში აქვეყნებდა აუდირებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას რომელიც იყო მომზადებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მაუწყებლის წლიურ ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. სავარაუდოდ, მაუწყებლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

როდესაც გავეცნობით მაუწყებლის წლიურ ანგარიშს, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება ამ საკითხის ინფორმირება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის.

ხელმძღვანელობისა და სამეურვეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

სამეურვეო საბჭო პასუხისმგებელი არის 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-ის 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-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგემოთ 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა მაუწყებლის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ 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 მაუწყებელი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სამეურვეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მიხეილ აბაიაძე/ სერთიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

შპს „მოორ ეიხისი“

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 19 აპრილი 2024

თბილისი, საქართველო



სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
<i>აქტივები</i>			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 6)	10,746,343	10,125,887	9,938,085
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 7)	1,602,140	1,101,204	1,050,352
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12,348,483	11,227,091	10,988,437
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები (შენიშვნა 8)	208,967	183,461	158,638
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 9)	92,889	18,031	26,645
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 10)	1,232,479	1,280,071	499,905
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,534,355	1,481,563	685,188
სულ აქტივები	13,882,818	12,708,654	11,673,625
<i>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</i>			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	13,786,996	12,629,306	11,641,445
სულ საკუთარი კაპიტალი	13,786,996	12,629,306	11,641,445
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 11)	90,101	79,037	22,986
გადასახდელი გადასახადები	5,741	311	9,194
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	95,822	79,348	32,180
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	13,882,818	12,708,654	11,673,625

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 19 აპრილს:

ეკატერინე შაინიძე,
 დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი



რაულ ბერიძე,
 ფინანსური ეფექტიანობის სამსახურის უფროსი



სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
მიღებული დაფინანსება	15,630,471	12,345,333
კომერციული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი (შენიშვნა 12)	227,759	124,538
შრომის ანაზღაურება	(8,615,275)	(7,288,718)
ოფისის ხარჯი	(728,765)	(509,900)
ტრანსპორტის ხარჯი	(233,622)	(268,844)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,672,131)	(1,499,755)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის ცვლილება	(14,501)	1,068
ლიცენზიის ხარჯები	(845,802)	(272,677)
სხვა ხარჯი (შენიშვნა 13)	(2,604,952)	(1,646,329)
სხვა შემოსავალი	14,508	3,145
მიმდინარე წლის მოგება	1,157,690	987,861
სხვა სრული შემოსავალი		
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი	1,157,690	987,861
სულ წლის სრული შემოსავალი	1,157,690	987,861

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 19 აპრილს:

ეკატერინე შაინიძე,
 დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი



რაულ ბერიძე,
 ფინანსური ეფექტიანობის სამსახურის უფროსი



სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022 (ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე)	-	11,678,439	11,678,439
კორექტირება	-	(36,994)	(36,994)
1 იანვარი 2022		11,641,445	11,641,445
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	987,861	987,861
31 დეკემბერი 2022	-	12,629,306	12,629,306
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,157,690	1,157,690
31 დეკემბერი 2023	-	13,786,996	13,786,996

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 19 აპრილს:

ეკატერინე შაინიძე,
 დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი



რაულ ბერიძე,
 ფინანსური ეფექტიანობის სამსახურის უფროსი



სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,157,690	987,861
კორექტირებები	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,672,131	1,499,755
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	14,501	(1,068)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	174,757	16,136
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების შემცირება/(ზრდა)	(25,506)	(24,823)
დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	(89,360)	9,682
კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)	16,474	47,168
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	2,920,687	2,534,711
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(935,556)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2,968,279)	(818,989)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,968,279)	(1,754,545)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(47,592)	780,166
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,280,071	499,905
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,232,479	1,280,071

წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 19 აპრილს:

ეკატერინე შაინიძე,
 დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი



რაულ ბერიძე,
 ფინანსური ეფექტიანობის სამსახურის უფროსი



სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო სახელისუფლებო, პოლიტიკური, რელიგიური და კომერციული გავლენებისგან დამოუკიდებელი მაუწყებელია, რომელიც საზოგადოებისგან ფინანსდება და მის წინაშე ანგარიშვალდებულია. არ ექვემდებარება არც ერთ უწყებას. "საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო" სტატუსი 2013 წლის 25 დეკემბერს მიენიჭა. მაუწყებლების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სატელევიზიო და რადიომაუწყებლობის ორგანიზება საქართველოსა და მის ფარგლებს გარეთ, ასევე ინფორმაციის მოპოვება დამუშავება და საზოგადოებისთვის მიწოდება.

მაუწყებელი არის საქართველოს ხელისუფლებისგან დამოუკიდებელი და საზოგადოების წინაშე ანგარიშვალდებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირები;

მაუწყებლის უმაღლესი ხელმძღვანელი ორგანოა სამეურვეო საბჭო რომელიც შედგება 11 მეურვისგან, რომელსაც საქართველოს პარლამენტი რეგლამენტით დადგენილი წესით ირჩევს.

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“-ს იურიდიული მისამართია მ.აბაშიძის ქ.41 ბათუმი, საქართველო.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2024 წლის 19 აპრილს.

მაუწყებელი ყოველი საანგარიშგები პერიოდის დასაწყისში ამტკიცებს ბიუჯეტს რომლის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

	2023 წლის ბიუჯეტი	2023 წლის ფაქტიური მონაცემები	სხვაობა
მრჩველთა საბჭო	389,439	379,337	10,102
ადმინისტრაცია	4,495,853	4,336,155	159,698
ახალი ამბები	2,233,500	2,185,174	48,326
მედიაწარმოება და პროდიუსინგი	6,643,815	6,288,524	355,291
რადიო და ინტერნეტ მაუწყებლობა	635,400	629,261	6,139
ტექნიკური უზრუნველყოფა	2,468,918	1,918,439	550,479
სხვა დასასახდელები	133,300	130,417	2,883
სულ ჯამი	17,000,225	15,867,307	1,132,918

2 მომზადების საფუძვლები

2.1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მაუწყებლის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, მაუწყებელმა მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდგომ პერიოდებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს, მაუწყებელმა საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის მაუწყებლის ფინანსური

ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი. 5-ე განმარტებით შენიშვნაში ახსნილია 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადაანგარიშებაში გამოყენებული ძირითადი კორექტივები. წინარე საანგარიშგებო პერიოდებში მაუწყებელი ფინანსური ანგარიშგებას ამზადებდა საქართველოში საბიუჯეტო ორგანიზაციებისათვის სავალდებულო ნორმატიული აქტების საფუძველზე წარმოებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე დაყრდნობით.

2.2 ახალი ან შეცვლილი სააღრიცხვო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ორგანიზაციამ გაითვალისწინა ყველა ახალი და შეცვლილი სააღრიცხვო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ბასსს მიერ გამოშვებული რომელიც იყო სავალდებულო მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში და ჰქონდა გავლენა ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი ან შეცვლილი სააღრიცხვო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ადრეული გამოყენება

ორგანიზაციის მიერ არ მომხდარა ადრეულად იმ სტანდარტების და ინტერპრეტაციების დანერგვა და გავლენის შეფასება, რომელიც გამოიცა მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშგებო პერიოდში.

რეალური ღირებულების დადგენა

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

მაუწყებელმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. მაუწყებელმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი: აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით; აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეუძლებელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც. სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ: მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით; უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მაუწყებელი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ბუნების მიხედვით კლასიფიკაციას. მაუწყებლის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს ოპერაციების შინაარსს. მაუწყებლის საანგარიშგებო პერიოდი დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს და დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოულ ვალუტაში გადაანგარიშება

ა) 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).

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: თ: USD 1 = GEL 2.6866, EUR 1 = GEL 2.9753, დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი GBP 1 = GEL 3.4228 და შვეიცარიული ფრანკი CHF 1 = 3.2085.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი USD 1 = GEL 2.7020, ევრო EUR 1 = GEL 2.8844, დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი GBP 1 = GEL 3.2581 და შვეიცარიული ფრანკი CHF 1 = 2.9322 .

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი USD 1 = GEL 3.0976, EUR 1 = GEL 3.5040, დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი GBP 1 = GEL 4.1737 და შვეიცარიული ფრანკი CHF 1 = 3.3772.

ბ) 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.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული 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, თვითღირებულება შემცირებულს დაკლებული წლიური ცვეთის ხარჯით.

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული 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.

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	ცვეთის განაკვეთი / სასიცოცხლო ვადა
შენობა-ნაგებობანი	5-100 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	6-8 წელი

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 ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები მოიცავს სატელევიზიო გადაცემების ლიცენზიებს, კომპიუტერულ პროგრამებს, სხვადასხვა სატელევიზიო და რადიო პროგრამებს, გამოყენების უფლებებს და სხვა არამატერიალურ აქტივებს რომლებზეც მაუწყებელს გააჩნია ხელშეკრულებები ლიცენზიებზე და სხვა ვადიან არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაცია ერიცხება ხელშეკრულებით განსაზღვრული პერიოდზე გაანგარიშებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

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.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც მაუწყებელმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში. მაუწყებელი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით: ამორტიზირებული ღირებულება; სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში; სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

მაუწყებელი ძირითადად ფლობს ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათ შორის: სავაჭრო დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებს.

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტის ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე.

სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღება 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.

დებიტორული დავალიანება აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დებიტორული დავალიანება, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გათვალისწინებით.

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.

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 მომხმარებლისათვის. 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 ანგარიშ-ფაქტურით დადასტურებულ დამატებითი ღირებულების გადასახადს, ამ აქტივების სამომავლოდ ჩათვლის შესაძლებლობის შეფასების გარეშე.

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადახდილი, მაგრამ (პროპორციის გამო) ჩაუთვლელი დღე, მათ შორის ძირითადი საშუალებების შეძენაზე, მშენებლობაზე და მარაგების შესყიდვაზე, წარდგენილია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განცალკავებით - საგადასახადო ხარჯი.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მაუწყებლის 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.

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.

შემოსავლების აღიარება

მაუწყებელი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც მაუწყებელი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. მაუწყებელი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

მაუწყებელი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

მიღებული დაფინანსება

მიღებული დაფინანსება აღიარდება შემოსავლად როდესაც მაუწყებელი მიიღებს მისთვის გამოყოფილ დაფინანსებას და მიღებული დაფინანსება უკან დაბრუნებას არ ექვემდებარება.

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

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მაუწყებლის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, ცვეთის და ამორტიზაციის ნორმების განსაზღვრა, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

5 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მაუწყებლის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან ფასს სტანდარტების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის მაუწყებლის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი. მაუწყებელი არ აღიარებდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე.

მას შემდეგ რაც მაუწყებელი გადავიდა ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის დააკორექტირა დებიტორული მოთხოვნები და გადაიანგარიშა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი:

1 იანვარი 2022	ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე	კორექტირება	ფასს სტანდარტების მიხედვით
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	63,638	(36,993)	26,645
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება	11,678,439	(36,993)	11,641,446

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6 ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობა	მანქანა დანადგარები და სხვა	სულ
1 იანვარი 2022	1,077,520	4,910,191	4,987,842	10,975,553
დამატება	-	80,264	855,292	935,556
გასვლა	-	-	(40,793)	(40,793)
31 დეკემბერი 2022	1,077,520	4,990,455	5,802,341	11,870,316
დამატება	-	75	1,680,816	1,680,891
გასვლა	-	-	(220,542)	(220,542)
31 დეკემბერი 2023	1,077,520	4,990,530	7,262,615	13,330,665
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი 2022	-	163,818	873,650	1,037,468
ცვეთის ხარჯი	-	72,681	658,937	731,618
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	(24,657)	(24,657)
31 დეკემბერი 2022	-	236,499	1,507,930	1,744,429
ცვეთის ხარჯი	-	72,681	812,997	885,678
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	(45,785)	(45,785)
31 დეკემბერი 2023	-	309,180	2,275,142	2,584,322
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2022	1,077,520	4,746,373	4,114,192	9,938,085
31 დეკემბერი 2022	1,077,520	4,753,956	4,294,411	10,125,887
31 დეკემბერი 2023	1,077,520	4,681,350	4,987,473	10,746,343

ძირითადი საშუალებები არ არის სესხის უზრუნველყოფად გამოყენებული 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7 არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ფონოთეკის ფონდი	ლიცენზიები და პროგრამები	სულ
1 იანვარი 2022	722,576	1,032,370	1,754,946
დამატება	-	818,990	818,990
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	722,576	1,851,360	2,573,936
დამატება	267,530	1,019,858	1,287,388
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	990,106	2,871,218	3,861,324
ამორტიზაცია			
1 იანვარი 2022	-	704,594	704,594
ამორტიზაციის ხარჯი	-	768,137	768,137
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	1,472,731	1,472,731
ამორტიზაციის ხარჯი	-	786,452	786,452
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	2,259,183	2,259,183
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2022	722,756	1,050,352	1,050,352
31 დეკემბერი 2022	722,756	1,101,204	1,101,204
31 დეკემბერი 2023	990,106	1,602,140	1,602,140

8 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მცირეფასიანი ინვენტარი	61,292	24,814	17,762
სამეურნეო მასალები და საკანცელარიო ნივთები	40,186	47,313	53,456
სათადარიგო ნაწილები	47,267	49,149	53,873
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	60,222	62,185	33,547
სულ სულ მარაგები მარაგები	208,967	183,461	158,638

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
საგადასახადო მოთხოვნები	16,827	16,827	14,061
სავაჭრო მოთხოვნები	94,163	25,765	38,095
მოთხოვნები მივლინებიდან	3,170	90	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	29,156	11,275	11,483
სულ მოთხოვნები	143,336	53,957	63,639
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(50,427)	(35,926)	(36,994)
სულ მოთხოვნები, წმინდა	92,889	18,031	26,645

10 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ფულადი სახსრები სახელმწიფო ხაზინის ანგარიშზე	123,550	110,235	76,474
ფულადი სახსრები სახელმწიფო ხაზინის ანგარიშზე	1,108,929	1,169,836	423,431
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,232,479	1,280,071	499,905

11 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	28,826	21,400	20,297
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31,761	31,168	869
მიღებული ავანსები	29,514	26,469	1,820
სულ	90,101	79,037	22,986

12 კომერციული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

	2023	2022
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	132,018	49,639
სარეკლამო შემოსავალი	83,732	70,923
ბარტერით მიღებული შემოსავალი	11,931	3,976
სხვა	78	-
სულ	227,759	124,538

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13 სხვა ხარჯი

	2023	2022
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	538,367	576,359
გადაცემებთან დაკავშირებული ხარჯები	450,732	142,393
მივლინება ქვეყნის გარეთ	399,325	107,373
საიჯარო ხარჯი	276,496	136,504
დაცვის ხარჯი	241,579	212,491
მივლინება ქვეყნის შიგნით	222,578	184,200
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	174,757	16,136
გადასახადები	149,979	109,954
დაზღვევის ხარჯი	141,813	123,710
სარეკლამო ხარჯი	2,678	243
ჰონორარი	2,264	5,142
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	2,181	1,597
აუქციონის და ტენდერის ხარჯი	2,150	3,500
სხვა	53	26,727
სულ	2,604,952	1,646,329

14 პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. მაუწყებელი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აქვს სასამართლო დავები, რომელიც ძირითადად გამოწვეულია ყოფილი თანამშრომლების მიერ სამსახურში აღდგენის და კომპენსაციების მოთხოვნით. აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში მაუწყებელი არ აღიარებს პირობით ვალდებულებებს რადგან საქმეები არის წარმოებაში.

15 დაკავშირებული მხარეები

	2023	2022
მაუწყებლის ხელმძღვანელობის წლიური ანაზღაურება	124,387	110,250
მაუწყებლის სამეურვეო/მრჩეველთა საბჭოს წლიური ანაზღაურება	338,364	301,880
სულ	462,751	412,130

16 ფინანსური რისკების მართვა და სამართლიანი ღირებულება

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

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ დებიტორი ვერ შეძლებს გადაიხადოს სრული დავალიანება, და მისი დაფარვა დროულად, რაც გამოიწვევს ზარალს მაუწყებლისთვის.

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

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

- *საპროცენტო რისკი*
- *სავალუტო რისკი*

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,232,479	1,280,071	499,905
დებიტორული დავალიანება დარეზერვებამდე	63,753	6,756	15,162
სულ ფინანსური აქტივები	1,296,232	1,286,827	515,067
ფინანსური ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	60,587	52,568	21,166
სულ ფინანსური ვალდებულებები	60,587	52,568	21,166

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით ანალიზს, რომლებიც დაჯგუფებულია 1-3 დონეებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია რეალური ღირებულება, არ არის არსებითი განსხვავება ფინანსური აქტივების საბალანსო და რეალურ ღირებულებას შორის:

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული რეალური ღირებულებით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,232,479	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	63,753
სულ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,232,479	-	63,753
ფინანსური ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	-	-	60,587
სულ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	60,587

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული რეალური ღირებულებით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,280,071	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	6,756
სულ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,280,071	-	6,756
ფინანსური ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	-	-	52,568
სულ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	52,568

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული რეალური ღირებულებით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	499,905	-	-
დებიტორული დავალიანება	-	-	15,162
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	499,905	-	15,162
ფინანსური ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	-	-	21,166
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	21,166

საკრედიტო რისკი

მაუწყებლის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ -23	31-დეკ-22	1-იანვ - 22
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,232,479	1,280,071	499,905
დებიტორული დავალიანება	63,753	6,756	15,162
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	1,296,232	1,286,827	515,067

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი წარმოადგენს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან დეპოზიტებს სამ თვემდე ვადიანობით. მაუწყებელი არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისთვის. ყველა დებიტორული დავალიანება, რომელიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის შესაბამისად არის გაუფასურებული.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

მაუწყებელი ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით. ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2023	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,232,479	-	-	1,232,479
დებიტორული დავალიანება	63,753	-	-	63,753
სულ ფინანსური აქტივები	1,296,232	-	-	1,296,232
კრედიტორული დავალიანება	60,587	-	-	60,587
სულ ფინანსური ვალდებულებები	60,587	-	-	60,587
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,235,645	-	-	1,235,645

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზია და რადიო“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

31 დეკემბერი 2022	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,280,071	-	-	1,280,071
დებიტორული დავალიანება	6,756	-	-	6,756
სულ ფინანსური აქტივები	1,286,827	-	-	1,286,827
კრედიტორული დავალიანება	52,568	-	-	52,568
სულ ფინანსური ვალდებულებები	52,568	-	-	52,568
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,234,259	-	-	1,234,259

საპროცენტო რისკი

მაუწყებელს საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების რეალურ ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა მაუწყებლის ხელმძღვანელობის მიერ შეფასდა როგორც უმნიშვნელო.

სავალუტო რისკი

მაუწყებელს არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. მაუწყებელი არ ფლობს მნიშვნელოვან ნაშთებს უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად სავალუტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა მაუწყებლის ხელმძღვანელობის მიერ შეფასდა როგორც უმნიშვნელო.

17 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2024 წლის 14 მარტს ცვლილება შევიდა სამეურვეო საბჭოს გადაწყვეტილებით 2023 წლის დეკემბერს დამტკიცებულ 2024 წლის ბიუჯეტში და განისაზღვრა 17,376,473 ლარის ოდენობით. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონდა სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს.