

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
2020 წლის
31 დეკემბრის მდგომარეობით
სს "საქსაბელი"

AG International Consulting
Member of Prime Global
Audit & Business Advisory Services

AGIC

certified member



PrimeGlobal

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	11
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13



საკაბელი
SAKCABLE

სს „საკაბელი“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა სს „საკაბელი“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.



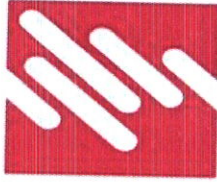
საკაბელი
SAKCABLE

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 31 იანვარს.

მენეჯმენტის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბეჟან სამხარაძე
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
ანდრეი ცქიტიშვილი
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო



საკაბელი
SAK CABLE

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 31 იანვარს.

მენეჯმენტის სახელით:

გენერალური დირექტორი
ბეჟან სამხარაძე
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
ანდრეი ცქიტიშვილი
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „საქკაბელი“-ს მენეჯმენტს და აქციონერებს:

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საქკაბელი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს სს „საქკაბელი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ღირებულება შეადგენს 2,582,799 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,186,250 ლარს). 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ღირებულების დასადასტურებლად.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს შპს „ევრომონტაჟი“-ს მიერ ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 10,464,639 ლარის ღირებულებებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 8,857,813 ლარი). ზემოთ აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენს მიერ ვერ მოხერხდა კომპანიის თვითღირებულების დადასტურება, რაც სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 32,489,861 ლარის ოდენობით (2019 წელი: 32,021,213 ლარი).

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გაცემული ავანსების სისწორე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული გაცემული ავანსების სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 1,353,812 ლარის ღირებულებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1,443,491 ლარი).

ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სს „საქკაბელი“-ს გადაფასების რეზერვის მუხლის სისწორე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული გადაფასების რეზერვის მუხლის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 6,604,788 ლარის ღირებულებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 6,604,788 ლარი).

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები შეადგენს 6,392,659 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 6,118,527 ლარი), ხოლო მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები შეადგენს 9,348,825 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 9,024,113 ლარი). 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებები სს „საქკაბელი“-ს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნასესხები სახსრების დასადასტურებლად. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება კომპანიის სასესხო ვალდებულებების, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, და ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახულ საპროცენტო ხარჯებში, რომელიც შეადგენდა 839,059 ლარს (2019 წელი: 920,784 ლარი).

ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სისწორე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2,111,662 ლარის ღირებულებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 2,916,399 ლარი).

ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მიღებული ავანსების სისწორე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მიღებული ავანსების სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 1,642,475 ლარის ღირებულებით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1,312,272 ლარი).

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ სს „საქკაბელი“-ს იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საქკაბელი“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აუდიტი ჩატარებულია ჩვენს მიერ და გაცემულია უარყოფითი მოსაზრება 2022 წლის 31 იანვარს.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

ჩვენ დავადგინეთ, რომ - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის გარდა, არ არსებობს სხვა აუდიტის ძირითადი საკითხები, რომელთა შესახებაც აუცილებელი იყო ინფორმირება ჩვენს დასკვნაში.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან სს „საქკაბელი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და წარვადგინოთ აუდიტორული 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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების 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, აუდიტორისათვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნაზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის წარდგენისას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - „კანონი“). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

გიორგი მიქაბაძე
დირექტორი
ეიჯი ინტერნეიშნალ კონსალტინგი
PrimeGlobal -ის წევრი
2022 წლის 31 იანვარი

თამილა ჩაგელიშვილი
რეგისტრირებული აუდიტორი

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუდიტულობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადაჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - „კანონი“). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

თავმჯდომარე
ა. სტეფანაშვილი

თამილა ჩაგელიშვილი
რეგისტრირებული აუდიტორი

გიორგი მიქაბაძე
დირექტორი
ეიჯი ინტერნეიშენალ კონსალთინგი
PrimeGlobal -ის წევრი
2022 წლის 31 იანვარი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,482,657	12,708,268
არამატერიალური აქტივები	5	64,519	56,836
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,547,176	12,765,104
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო - მატერიალური მარაგები	6	10,464,639	8,857,813
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	2,582,799	3,186,250
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		97,486	390,798
გაცემული ავანსები		1,353,812	1,443,491
გაცემული სესხები		102,403	83,895
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,205,054	723,249
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,806,193	14,685,496
სულ აქტივები		27,353,369	27,450,600
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		734,174	876,697
გადაფასების რეზერვი		6,604,788	6,604,788
არამაკონტროლებელი წილი		263,846	272,788
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		127,151	107,016
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,729,959	7,861,289
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	10	6,392,659	6,118,527
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე		37,578	127,789
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,430,237	6,246,316
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	2,111,662	2,916,399
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		1,642,475	1,312,272
ნასესხები სახსრები	10	9,348,825	9,024,113
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე		90,211	90,211
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,193,173	13,342,995
სულ ვალდებულებები		19,623,410	19,589,311
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		27,353,369	27,450,600

გენერალური დირექტორი

ბექან სამხარაძე

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი

ანდრეი ცქიტიშვილი

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4		
არამატერიალური აქტივები	5	11,482,657	12,708,268
სულ გრძელვადიანი აქტივები		64,519	56,836
მოკლევადიანი აქტივები		11,547,176	12,765,104
სასაქონლო - მატერიალური მარაგები	6		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	10,464,639	8,857,813
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		2,582,799	3,186,250
გაცემული ავანსები		97,486	390,798
გაცემული სესხები		1,353,812	1,443,491
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	102,403	83,895
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,205,054	723,249
სულ აქტივები		15,806,193	14,685,496
საკუთარი კაპიტალი		27,353,369	27,450,600
სააქციო კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი		734,174	876,697
არამაკონტროლებელი წილი		6,604,788	6,604,788
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		263,846	272,788
სულ საკუთარი კაპიტალი		127,151	107,016
ვალდებულებები		7,729,959	7,861,289
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	10	6,392,659	6,118,527
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე		37,578	127,789
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,430,237	6,246,316
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	2,111,662	2,916,399
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული ავანსები		1,642,475	1,312,272
ნასესხები სახსრები	10	9,348,825	9,024,113
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე		90,211	90,211
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,193,173	13,342,995
სულ ვალდებულებები		19,623,410	19,589,311
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		27,353,369	27,450,600

გენერალური დირექტორი
ბეჟან სამხარაძე
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
ანდრეი ცქიტიშვილი
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12 თვე, 2020წ.	12 თვე, 2019წ.
შემოსავალი	12	40,786,167	38,190,718
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(32,489,861)	(32,021,213)
საერთო მოგება		8,296,306	6,169,505
სხვა შემოსავალი	14	594,060	337,368
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(1,436,397)	(670,812)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,909,227)	(4,128,036)
საოპერაციო მოგება		3,544,742	1,708,025
ფინანსური ხარჯები	17	(839,059)	(920,784)
ფინანსური შემოსავალი		25,026	23,687
წმინდა საკუთსო მოგება/(ზარალი)		(2,606,556)	(1,043,870)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	330,138	212,648
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	19	(227,829)	(134,186)
მოგება დაზღვევამდე		226,462	(154,480)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(15,269)	(82,649)
წმინდა მოგება		211,193	(237,129)
წმინდა მოგება:			
კომპანიის მფლობელებისათვის		20,136	(484,282)
არა-კონტროლირებადი პროცენტი		191,057	247,153
		211,193	(237,129)
		-	-
საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე ჯგუფის მფლობელებისათვის			
საბაზისო შემოსავალი (ზარალი) ერთ აქციაზე		0.03	(0.66)

გენერალური დირექტორი
ბექან სამხარაძე
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
ანდრეი ცეტიშვილი
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12 თვე, 2020წ.	12 თვე, 2019წ.
შემოსავალი	12	40,786,167	38,190,718
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(32,489,861)	(32,021,213)
საერთო მოგება		8,296,306	6,169,505
სხვა შემოსავალი	14	594,060	337,368
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(1,436,397)	(670,812)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,909,227)	(4,128,036)
საოპერაციო მოგება		3,544,742	1,708,025
ფინანსური ხარჯები	17	(839,059)	(920,784)
ფინანსური შემოსავალი		25,026	23,687
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი)		(2,606,556)	(1,043,870)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	330,138	212,648
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	19	(227,829)	(134,186)
მოგება დაბეგვრამდე		226,462	(154,480)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(15,269)	(82,649)
წმინდა მოგება		211,193	(237,129)
წმინდა მოგება:			
კომპანიის მფლობელებისათვის		20,136	(484,282)
არა-კონტროლირებადი პროცენტი		191,057	247,153
		211,193	(237,129)
საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე ჯგუფის მფლობელებისათვის			
საბაზისო შემოსავალი (ზარალი) ერთ აქციაზე		0.03	(0.66)

გენერალური დირექტორი
ბეჟან სამხარაძე
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
ანდრეი ცეტიშვილი
31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	არამაკონტროლებელი წილი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	ჯამურად
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	876,697	6,604,788	25,635	1,012,352	8,519,472
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	-	247,153	(484,282)	(237,129)
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	-	247,153	(484,282)	(237,129)
დივიდენდები	-	-	-	(421,055)	(421,055)
ოპერაციები აქციონერებთან/დამფუძვნებლებთან	-	-	-	(421,055)	(421,055)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	876,697	6,604,788	272,788	107,016	7,861,289
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	-	191,057	20,136	211,193
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	-	191,057	20,136	211,193
სააქციო კაპიტალის შემცირება	(142,523)	-	-	-	(142,523)
დივიდენდები	-	-	(200,000)	-	(200,000)
ოპერაციები აქციონერებთან/დამფუძვნებლებთან	(142,523)	-	(200,000)	-	(342,523)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	734,174	6,604,788	263,846	127,151	7,729,959

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2020 წ.

31 დეკემბერი, 2019 წ.

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

წლის მოგება	211,193	(237,129)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა	1,586,034	1,589,052
ამორტიზაცია	6,816	6,132
საპროცენტო შემოსავალი	(18,509)	(18,458)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	270	169
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობებიდან	2,606,557	1,043,869
საპროცენტო ხარჯი	839,059	920,542
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	5,231,420	3,304,177
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	648,668	(1,545,133)
ცვლილებები მარაგებში	(1,606,825)	(1,739,466)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	293,312	(581,187)
ცვლილებები გაცემული ავანსები	89,679	81,559
ცვლილებები მიღებული ავანსებში	330,203	1,074,576
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(690,716)	1,868,665
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,295,741	2,463,191
გადახდილი პროცენტი	(797,803)	(938,030)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,497,937	1,525,161

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	(360,693)	(1,949,237)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(14,499)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(375,192)	(1,949,237)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

შემოძინება მიღებული სესხებიდან	13,663,888	7,914,305
მიღებული სესხების დაფარვა	(15,689,795)	(6,947,983)
დივიდენდების გადახდა	(200,000)	(421,054)
ფინანსური ღირებულების გადახდა	(90,211)	189,604
სააქციო კაპიტალის შემცირება	(142,523)	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(2,458,640)	734,873

ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება

უცხოური ვალუტის ეფექტიფულზე	664,104	310,796
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	(182,299)	(110,513)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	723,249	522,966
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,205,054	723,249

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს „საქკაბელი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციას.

სს „საქკაბელი“ („კომპანია“) რეგისტრირებულია 1996 წლის 29 აგვისტოს. მარეგისტრირებული ორგანო არის ზესტაფონის სასამართლო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სახის ელექტროგადამცემი კაბელების წარმოება და რეალიზაცია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაშია 7 მაღაზია (2019 წელს: 8 მაღაზია). კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს ზესტაფონში მდებარე ქარხნიდანაც.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 185 (2019 წელს: 179).

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი, 2020წ.	31 დეკემბერი, 2019წ.
ედიშერ მამალაძე	43,72%	43,72%
ბეჟან სამხარაძე	38,86%	38,86%
ნესტორ ლუტიძე	9,72%	9,72%
ეკატერინე სამხარაძე	4,85%	4,85%
გოჩა ხუდოიანი	2,85%	2,85%

სს „საქკაბელი“ წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოს მშობელ კომპანიას:

- შპს „ევრომონტაჟი“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 401991109, რეგისტრირებული 04.12.2013წ. იურიდიულ მისამართზე - საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საირმის ქ., N 83. დირექტორი - გიორგი გოშხოთელიანი, პ.ნ. 01026007472.
შპს „ევრომონტაჟი“-ის 51% მფლობელია სს „საქკაბელი“, ხოლო 49%-ის შპს „მონტაჟ ჯორჯია“.
შპს „ევრომონტაჟი“ კომპანიებს უწევს ელექტრო-სამონტაჟო მომსახურებას, ძირითადად მუშაობს ტენდერებზე, ასევე აწარმოებს გოფირებულ მილებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასების თარიღისთვის. ამ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე. გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე წილების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა მათი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	წილობრივი მონაწილეობა, %	საიდენტიფიკაციო ნომერი	რეგისტრაციის თარიღი
ევრომონტაჟი	51%	401991109	04/12/2013

ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში არსებულ შვილობილ კომპანიებში

ის ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში, რომლებსაც არ მოჰყვება შვილობილ კომპანიაზე კონტროლის დაკარგვა აღირიცხება როგორც კაპიტალის ტრანზაქციები. ჯგუფის ინტერესებისა და არამაკონტროლებელი ინტერესების საბალანსო ღირებულებები იცვლება შვილობილი კომპანიების მიერ მათი ფარდობითი ინტერესების მიხედვით. ნებისმიერი განსხვავება, რომლითაც არამაკონტროლებელი წილი იცვლება და გადახდილი ან მიღებული აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია უშუალოდ კაპიტალში და მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს.

როცა კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და

ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალი ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი მსს ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით).

კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- შენობა-ნაგებობები: 10-15 წელი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა: 1-34 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა: 1-11 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი: 2-11 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები: 1-29 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა: 8-10 წელი

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 აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ამორტიზაციის ნორმა არის 5-20 წელიწადი;

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა

მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი სარეალიზაციო ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს ჯგუფის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური

ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში.

თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთ ხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებისგან.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადებას (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) კომპანია გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) კომპანია მიიღებს ნასესხები სახსრების ხარჯებს; და (გ) კომპანია განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

კომპანია ახორციელებს იმ ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი

ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები დისკრეციული დივიდენდებით კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივებისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიანიშნებს კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები და ალქურვილობა	ოფისის ალქურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2018	1,452,214	683,343	2,570,902	8,252,809	321,608	377,811	90,172	13,748,858
შემოსვლა	-	945,054	-	626,415	49,612	328,155	-	1,949,236
გასვლა	-	-	-	-	(169)	-	-	(169)
შიდა მოძრაობა	-	(1,009,341)	137,170	831,353	2,948	-	37,871	0
ბალანსი 31.12.2019	1,452,214	619,056	2,708,072	9,710,577	373,999	705,965	128,043	15,697,926
შემოსვლა	-	63,560	270	279,837	17,026	-	-	360,693
გასვლა	-	(270)	-	-	-	-	-	(270)
ბალანსი 31.12.2020	1,452,214	682,346	2,708,342	9,990,414	391,025	705,965	128,043	16,058,349
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება								
ბალანსი 31.12.2018	-	-	(171,393)	(1,083,702)	(70,252)	(68,324)	(6,935)	(1,400,606)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(171,424)	(1,268,058)	(80,244)	(57,140)	(12,212)	(1,589,078)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	-	26	-	-	26
ბალანსი 31.12.2019	-	-	(342,817)	(2,351,759)	(150,470)	(125,464)	(19,148)	(2,989,658)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(181,022)	(1,267,959)	(73,045)	(50,889)	(13,119)	(1,586,034)
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2020	-	-	(523,839)	(3,619,718)	(223,515)	(176,353)	(32,267)	(4,575,692)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
ბალანსი 31.12.2018	1,452,214	683,343	2,399,509	7,169,107	251,355	309,487	83,237	12,348,252
ბალანსი 31.12.2019	1,452,214	619,056	2,365,255	7,358,818	223,528	580,502	108,895	12,708,268
ბალანსი 31.12.2020	1,452,214	682,346	2,184,503	6,370,696	167,509	529,613	95,776	11,482,657

სს საქკაბელს 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები, გარდა ფინანსური იჯარით შეძენილი ძირითადი საშუალებისა და იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისა, გამოყენებულია როგორც სს „თიბისი ბანკი“-სგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფა

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფები	სულ
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2018	81,417	81,417
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2019	81,417	81,417
შემოსვლა	14,499	14,499
გასვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2020	95,916	95,916
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2018	(18,449)	(18,449)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(6,132)	(6,132)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-
ბალანსი 31.12.2019	(24,581)	(24,581)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(6,816)	(6,816)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-
ბალანსი 31.12.2020	(31,397)	(31,397)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2018	62,968	62,968
ბალანსი 31.12.2019	56,836	56,836
ბალანსი 31.12.2020	64,519	64,519

6. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მზა პროდუქცია	3,098	2,629
საქონელი	4,243,742	3,196,361
ნედლეული და მასალები	4,562,368	4,930,169
დაუმთავრებელი წარმოება	1,631,640	706,573
სხვა მარაგები	23,790	22,081
სულ სასაქონლო - მატერიალური მარაგები	10,464,638	8,857,813

სს საქკაბელის სასაქონლო - მატერიალური მარაგები დაგირავებულია სს „თიბისი ბანკი“-ს სასარგებლოდ.

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,558,787	3,142,555
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	24,012	43,695
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,582,799	3,186,250

8. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან	102,403	83,895
სულ გაცემული სესხები	102,403	83,895

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4,312	9,814
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	695,773	713,069
ფული საბანკო ანგარიშებზე აშშ დოლარში	359,570	366
ფული საბანკო ანგარიშებზე ევროში	145,399	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,205,054	723,249

10. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გრძელვადიანი სესხები	6,392,659	6,118,527
გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,392,659	6,118,527
მოკლევადიანი სესხები	9,306,594	9,022,404
გადასახდელი პროცენტი	42,231	1,709
მიმდინარე ვალდებულებები	9,348,825	9,024,113
სულ ნასესხები სახსრები	15,741,484	15,142,640

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	25,270	33,945
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	2,074,376	2,856,829
მოკლევადიანი ვალდებულებები იჯარიდან	8,411	9,541
გადასახდელი ხელფასები	3,605	16,084
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,111,662	2,916,399

12. შემოსავალი

	12 თვე, 2020წ.	12 თვე, 2019წ.
შემოსავალი საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის გაყიდვებიდან	35,135,810	28,798,746
შემოსავალი საქონლის გაყიდვებიდან	2,469,844	3,004,660
შემოსავალი ელექტრო-სამონტაჟო სამუშაოებიდან	2,443,949	5,630,519
სხვა შემოსავალი	736,564	756,793
სულ შემოსავალი	40,786,167	38,190,718

სხვა შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს რომელიც სს საქკაბელმა გამოიმუშავა ჯართის რეალიზაციით 469,630 (2019 წელი: 651,007) ლარის ოდენობით

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12 თვე, 2020წ.	12 თვე, 2019წ.
წარმოებული რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	27,729,211	23,989,093
ელექტრო-სამონტაჟო სამუშაოებზე გახარჯული პროდუქცია	2,069,037	4,641,219
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1,778,316	2,273,095
სხვა თვითღირებულების ხარჯები	913,297	1,117,806
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	32,489,861	32,021,213

14. სხვა შემოსავალი

	12თვე, 2020წ.	12თვე, 2019წ.
ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი	550,966	326,605
სხვა შემოსავალი	43,094	10,763
სულ სხვა შემოსავალი	594,060	337,368

15. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები

	12 თვე, 2020წ.	12 თვე, 2019წ.
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	1,187,136	463,158
რეკლამის დანახარჯები	62,863	62,736
საწვავის დანახარჯები	68,625	106,777
სატრანსპორტო საშუალებაზე გაწეული დანახარჯები	43,605	-
ტრანსპორტირების დანახარჯები	52,520	16,968
სხვა დისტრიბუციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	17,698	19,610
მიწოდების სხვა დანახარჯები	3,950	1,563
სულ დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	1,436,397	670,812

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

	12 თვე, 2020წ.	12 თვე, 2019წ.
თანამშრომელთა ხელფასი	2,371,227	2,094,125
იჯარის ხარჯები	408,829	402,971
ცვეთა და ამორტიზაცია	422,925	441,373
რემონტის ხარჯები	95,246	227,601
საკანცელარიო ხარჯები	8,243	7,874
დაცვის ხარჯები	61,133	56,437
კომუნალური ხარჯები	34,225	58,667
საწვავის ხარჯები	76,041	91,442
კომუნიკაციის ხარჯები	41,832	54,976
დაზღვევის ხარჯები	14,934	39,670
აუდიტორული და იურიდიული ხარჯები	42,646	55,011
კომპიუტერის ხარჯები	5,676	6,791
ბიზნეს ასოციაციის საწევრო გადასახადის ხარჯები	31,916	3,480
საკონსულტაციო ხარჯები	49,145	69,663
საგადასახადო ხარჯები	44,248	331,243
საპენსიო ფონდის ხარჯები	81,055	57,860
წარმომადგენლობითი ხარჯები	37,999	35,711
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	81,907	93,141
	-	-
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	3,909,227	4,128,036

17. ფინანსური ხარჯები

	12 თვე, 2020წ.	12 თვე, 2019წ.
საპროცენტო ხარჯები	839,059	920,784
სულ ფინანსური ხარჯები	839,059	920,784

18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	12 თვე, 2020წ.	12 თვე, 2019წ.
სსიპ "აწარმოე საქართველოში"-დან მიღებული სუბსიდია	207,981	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	122,157	212,648
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	330,138	212,648

19. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	12 თვე, 2020წ.	12 თვე, 2019წ.
საბანკო მომსახურების ხარჯები	55,051	57,679
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	172,778	76,507
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	227,829	134,186

20. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია დავების შესახებ აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღის მდგომარეობით;

სს საქკაბელი

№	დავის დაწყების თარიღი	მოსარჩელე	დავის თანხა	მოკლე აღწერა	მოპასუხე	სავარაუდო შედეგის შეფასება
1	6/1/2019	სს საქკაბელი	სს საქკაბელის სასარგებლოდ 330 438.32 ლარის დაკისრება.	დავის საგანს წარმოადგენს გოჩა ხუდოიანის მიერ საწარმოსათვის მიყენებული ზიანის ანაზღაურება. საქმის განხილვა მიმდინარეობს პირველი ინსტანციის სასამართლოში.	გოჩა ხუდოიანი	70%/30%

№	დავის დაწყების თარიღი	მოსარჩელე	დავის თანხა	მოკლე აღწერა	მოპასუხე	სავარაუდო შედეგის შეფასება
2	7/1/2019	გოჩა ხუდოიანი	სს საქკაბელისათვის იძულებითი განაცდურის სახით ყოველთვიურად 19 282 ლარის გადახდის ვალდებულების დაკისრება განთავისუფლებიდან გადაწყვეტილების აღსრულებაზე პერიოდისათვის	დავის საგანს წარმოადგენს სამსახურიდან გათავისუფლების შესახებ ბრძანების ბათილად ცნობა, იძულებითი განაცდურის დაკისრება და სამსახურში აღდგენა. საქმის განხილვა მიმდინარეობს პირველი ინსტანციის სასამართლოში	სს საქკაბელი	30%/70%
3	3/28/2019	სს პრომსვიაზბანკი	1 235 587.27 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში	დავის საგანს წარმოადგენს საკრედიტო და აკრედიტივის ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემული თანხების სს საქკაბელისათვის გადასახდელად დაკისრება. საქმის განხილვა მიმდინარეობს რუსეთის საკასაციო სასამართლოში	სს საქკაბელი	10%/90%

შპს ევრომონტაჟი

№	დავის დაწყების თარიღი	მოსარჩელე	დავის თანხა	მოკლე აღწერა	მოპასუხე	სავარაუდო შედეგის შეფასება
1	07.08.2019	გოჩა ხუდოიანი	შპს ევრომონტაჟისთვის კომოენსაციის სახით 39 420ლ გადახდის ვალდებულების დაკისრება	დავის საგანს წარმოადგენს გოჩა ხუდოიანის სამსახურიდან გათავისუფლების შესახებ გადაწყვეტილების ბათილად ცნობა, სამსახურში აღდგენა და განაცდური ხელფასის ანაზღაურება. საქმის განხილვა მიმდინარეობს თბილისის სააპელაციო სასამართლოში	შპს ევრომონტაჟი	30%/70%

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანიამ იღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია მსს („ფასს“-)ში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან

(ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2020	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	გაცემული ავანსები	მიღებული ავანსები
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	2,709	-	102,403	-	22
მეკავშირე კომპანიები	311,591	295,348	-	924,783	318,758
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	314,300	295,348	102,403	924,783	318,780

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31- დეკ-2019	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	გაცემული ავანსები	მიღებული ავანსები
მეკავშირე კომპანიები	370,002	445,509	-	1,004,047	537,583
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	1,952	-	83,895	-	-
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	371,954	445,509	83,895	1,004,047	537,583

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ- 2020	რეალიზაცია	შესყიდვები	საპროცენტო შემოსავალი	გაცემული დივიდენდი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	9,843	-	18,509	-
მეკავშირე კომპანიები	4,005,841	2,188,661	-	200,000
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	4,015,684	2,188,661	18,509	200,000

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2019	რეალიზაცია	შესყიდვები	საპროცენტო შემოსავალი	გაცემული დივიდენდი
მეკავშირე კომპანიები	3,520,260	5,171,358	-	-
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	23,563	-	18,458	421,053
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	3,543,822	5,171,358	18,458	421,053

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2020 წელი	2019 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	2,578,919	1,581,203
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2,578,919	1,581,203

22. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე. კომპანიაში მნიშვნელოვანი ბალანსის შემდგომი მოვლენები არ მომხდარა.

24. ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას. 2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების პერიოდში კომპანიას მოუწია გარკვეული დროით მაღაზიების დახურვა, თუმცა ინარჩუნებდა თანამშრომლებს და გადავიდა დისტანციურ მუშაობაზე, ხოლო აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღისათვის კომპანიას აქვს სრულად აღდგენილი სამუშაო პროცესი.

აგრეთვე აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღისათვის მენეჯმენტის ცნობით 2021 წელს გაზრდილია რეალიზაცია 2020 წელთან შედარებით.

25. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 31 იანვარს.



სააქციო საზოგადოება „საქკაბელი“
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

სს „საქკაბელი“

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. განვითარების გეგმა	4
3. ბაზრის კვლევა	4
4. ფილიალები	4
5. საკრედიტო რისკი	5
6. საკუთარი აქციები	6

1. საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება საქკაბელი, საქართველოში საკაბელო პროდუქციის ყველაზე დიდი მწარმოებელია. ქარხანა დაარსდა 1958 წელს და მის ძირითად ფუნქციას წარმოადგენს სპილენძისა და ალუმინის საკაბელო პროდუქციის წარმოება, როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზრისთვის.

ამჟამინდელმა სამეთვალყურეო საბჭომ, კომპანია შეიძინა 2006 წელს და მოახდინა ქარხნის გადაიარაღება. 2012 წელს, სს საქკაბელმა, წარმატებით გაიარა რა სერტიფიკაცია, დაადასტურა ხარისხის მენეჯმენტის ეფექტურობა და ხარისხის გაუმჯობესებაზე სისტემური ზრუნვა. კომპანიას გერმანული სერტიფიცირების ორგანოს TUV SUD-საგან მიენიჭა ISO 9001:2008 სტანდარტის შესაბამისობის სერტიფიკატი. წარმოებულ პროდუქციას ასევე გააჩნია ISO 45001 ისა და CPR სტანდარტთან შესაბამისობის ხარისხის სერტიფიკატები. საქკაბელის პროდუქცია, მომხმარებელთან გაგზავნამდე გადის დეტალურ შემოწმებას ქარხანაში მოქმედ, ხარისხის კონტროლის აკრედიტირებულ ლაბორატორიაში.

ამჟამად საქკაბელი აწარმოებს 70 ტიპის 2000-მდე დასახელების პროდუქტს. კომპანიას მიეცა საშუალება აეთვისებინა საქართველოში კაბელის სამომხმარებლო ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილი. კერძოდ 25%. საქკაბელის პროდუქციის ძირითადი მომხმარებლებს წარმოადგენს საქართველოში არსებული უცხოური და ადგილობრივი ენერგო საწარმოები, მუნიციპალური დაქვემდებარების დაწესებულებები და საამშენებლო ორგანიზაციები.

სს საქკაბელის ჯგუფის სტრუქტურაში შედის ერთი შვილობილი კომპანია შპს ევრომონტაჟი რომლის 51% წილს ფლობს სს საქკაბელი ხოლო დანარჩენ 49% შპს მონტაჟჯორჯია. შპს ევრომონტაჟის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს გოფირებული მილების წარმოებას და რეალიზაციას, აგრეთვე კომპანიის ძირითად შემოსავალს მიეკუთვნება ელექტრო სამონტაჟო სამუშაოების სერვისის მიწოდება. კომპანია რეგისტრირებულია 2013 წელს 4 დეკემბერს.

კონკურენციის დონე სამონტაჟო სამუშაოების სერვისის მიწოდების ბაზარზე საქართველოში საკმაოდ მაღალია და შპს ევრომონტაჟის კონკურენტს წარმოადგენს ნებისმიერი ელექტრო სამონტაჟო სამუშაოების სერვისების პროვაიდერი კომპანია. მიუხედავად ამისა 2019, 2020 წლებში კომპანიას აქვს განხორციელებული რიგი მაშტაბური პროექტების და სტაბილურად ინარჩუნებს თავის საქმიანობის მზარდ ტემპებს.

კომპანიის ძირითადი მიზანი და სტრატეგია სს საქკაბელის მსგავსად წარმოადგენს მაღალი ხარისხის სტანდარტების პროდუქციის წარმოებას, ასორტიმენტის ზრდას, ხარისხიანი და კონკურენტუნარიანი სერვისის მიწოდება, რომლის ფონზეც გაიზრდება კომპანიის რეალიზაციები ბრუნვა და საბაზრო წილი.

2. განვითარების გეგმა

სს საქკაბელი გეგმავს გაზარდოს დანადგარების წარმადობა კიდევ უფრო მეტად მოახდინოს საწარმოო და ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაცია და მონიტორინგი რაც შესაძლებელს გახდის ბაზრის წილის გაზრდას.

3. ბაზრის კვლევა

საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურიდან მიღებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, 2017 წელს დაბალი ძაბვის საკაბელო პროდუქციის იმპორტი 2016 წელთან შედარებით 30 %-ით არის გაზრდილი, რაც მიუთითებს ქართული საკაბელო ბაზრის ზრდაზე. ისევე როგორც 2016-2017 წლებში, ასევე 2018 წელს იმპორტიორ ქვეყნებს შორის მოწინავე ადგილი უკავია თურქეთის სახელმწიფოს, თუმცა 2017 წელს საქართველოს ბაზრის წილი 3 %-ით შეუმცირდა, რამაც ქართულ საწარმოებს საშუალება მოგვცა გაგვეზარდა ჩვენი კუთვნილი წილი საქართველოს საკაბელო ბაზარზე. სს საქკაბელი 2017 წელთან შედარებით 42%-ით გაიზარდა. მმართველი გუნდი აქტიურად მუშაობს, რომ მომდევნო წლებში გახადოს კომპანია მზარდი, როგორც ქართულ, ასევე უცხოურ ბაზარზე. მომდევნო წლებშიც იზრდება საკაბელო პროდუქციის იმპორტი და სამშენებლო ბაზარიც ფართოვდება რაც მიუთითებს საკაბელო ბაზრის მზარდი ტემპის შენარჩუნებაზე.

4. ფილიალები

სს საქკაბელი ფლობს 7 ოფიციალურ მაღაზიას საქართველოში. თითოეულ მაღაზიას ჰყავს მენეჯერი რომელიც პასუხისმგებელია მაღაზიის საქმიანობაზე. ყველა ფილიალი ახდენს ერთსა და იმავე პროდუქციის რეალიზებას.

ქალაქების მიხედვით ფილიალები არის განაწილებული შემდეგნაირად:

ქ. თბილისი - 1) წერეთელი ქ. #111

2) გუდაუთის ქ. #7

3) კახეთის გზ. #112

4) ხოშარაული ქ. #34

ქ. ქუთაისი - 5) კონსტანტინე გამსახურდიას ქ. #2

ქ. ზესტაფონი - 6) სტაროსელსკის ქ. #15

ქ. ბათუმი - 7) შავშეთის ქ. 24



5. საკრედიტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს საკრედიტო რისკი, რომელიც გულისხმობს იმას, რომ კრედიტორმა ვერ შეძლოს დავალიანების სრულად დაფარვა განსაზღვრული დროისათვის. კომპანიის წინაშე არსებული საკრედიტო რისკი, როგორც წესი ასახულია ბალანსში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანია 2019 და 2020 წელს ახორციელებდა დებიტორული დავალიანებების დაზღვევას რაც ორგანიზაციის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ჰეჯირებასა და კონტროლს ახდენს. კომპანიის საქმიანობის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია არ ექვემდებარება აღნიშნული სახის მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკებს და შესაბამისად აღნიშნული რისკების აქტიური მართვა ხელმძღვანელობის მხრიდან გარდა ზემოაღნიშნული დებიტორული დავალიანებების დაზღვევისა არ ხორციელდება.

ფული და ფულის ექვივალენტები არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი – ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკების მართვას ახორციელებს გადახდის მოსალოდნელი თარიღების შესაბამისად.

კომპანიის მიერ რისკების მართვის მექანიზმთან (საბაზრო, ლიკვიდურობის) დაკავშირებით ინფორმაცია გაშლილი აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6. საკუთარი აქციები

2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ გამოშვებულმა აქციების რაოდენობამ შეადგინა 734,174 ჩვეულებრივი აქცია, ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი. 2014 წლის სექტემბერში და 2014 წლის ოქტომბერში, აქციონერთა მიერ სააქციო კაპიტალში შეტანილი იქნა 244,258 ლარი და 175,560 ლარი, შესაბამისად. აღნიშნულის შედეგად, დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალმა შეადგინა 1,153,992 ლარი.

2017 წელს, აქციონერთა მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით, კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 104,647 ლარით. 2017 და 2016 წლებში არ მომხდარა დივიდენდების დეკლარირება და გადანაწილება.

2017 წელს, ბრუნვაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების საშუალო შეწონილმა რაოდენობამ შეადგინა 734,174 ცალი. შემოსავალმა აქციაზე შეადგინა 1,69 ლარი (2016: 0,27 ლარი). 2017 წლის განმავლობაში არ მომხდარა აქციების გასხვისება და შეძენა.

2018 წლის განმავლობაში შემოსავალმა აქციაზე შეადგინა 0.25 ლარი 2017 წლის განმავლობაში არ მომხდარა აქციების გასხვისება და შეძენა.

2018, 2019, 2020 წლის განმავლობაში არ მომხდარა აქციების გასხვისება და შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები

კომპანიის განმარტებები წლიური ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ მოცემულია აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რომლის გამოშვებაც მოხდა 2022 წლის 31 იანვარს. მენეჯმენტის შეფასებით სხვა დამატებითი განმარტებები აღარ არის საჭირო რომ აისახოს მმართველობის ანგარიშგებაში.

გენერალური დირექტორი

ბეჟან სამხარაძე

თარიღი - 31 იანვარი 2022 წელი

