



2022

შპს „სქაიტელი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები:

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	20
5. შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	21
6. ხელფასის ხარჯი	21
7. ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	21
8. მიწოდების სხვა ხარჯები	22
9. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	22
10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22
11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	22
12. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	22
13. ძირითადი საშუალებები	23
14. გუდვილი და არამატერიალური აქტივები	24
15. აქტივის გამოყენების უფლება	25
16. მარაგები	25
17. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	26
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
20. საწესდებო კაპიტალი	27
21. საინვესტიციო ვალდებულებები	27
22. საიჯარო ვალდებულება	28
23. მიღებული სესხები	29
24. მიღებული ავანსები	30
25. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
26. მოგების გადასახადი	30
27. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	31
28. ფინანსური რისკის მართვა	32
29. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	35

მმართველობის ანგარიშგება	36
--------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სქაიტელის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „სქაიტელის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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 კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ მთავებულებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალდება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

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 აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. 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 საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ჟეჭს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევლება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სქაიტელის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „სქაიტელის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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 კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

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 აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. 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 საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 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 ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბელავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

მპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

31 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „სქაიტელი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	5	22,025,036	18,054,811
საოპერაციო ხარჯები:			
ხელფასის ხარჯი	6	(6,035,425)	(5,006,716)
ცვთა და ამორტიზაცია	13; 14; 15	(2,806,215)	(2,958,007)
მიწოდების და სხვა ხარჯები	8	(1,917,681)	(1,803,498)
იჯარის ხარჯები	22	(1,529,500)	(594,461)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	7	(522,140)	(759,791)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/ხარჯი	9	2,019,053	(132,708)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(1,972,572)	(1,656,422)
საოპერაციო მოგება		9,260,556	5,143,208
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი	14	(10,629,050)	(5,526,183)
საპროცენტო შემოსავლები		2,959	-
საპროცენტო ხარჯები	22; 23	(1,620,627)	(1,921,924)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	12	1,715,900	930,713
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	384,184	971,410
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	11	(352,529)	(732,393)
წლის წმინდა ზარალი დაბეგვრამდე		(1,238,607)	(1,135,169)
მოგების გადასახადის ხარჯი	26	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,238,607)	(1,135,169)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,238,607)	(1,135,169)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	5	22,025,036	18,054,811
საოპერაციო ხარჯები:			
ხელფასის ხარჯი	6	(6,035,425)	(5,006,716)
ცვეთა და ამორტიზაცია	13; 14; 15	(2,806,215)	(2,958,007)
მიწოდების და სხვა ხარჯები	8	(1,917,681)	(1,803,498)
იჯარის ხარჯები	22	(1,529,500)	(594,461)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	7	(522,140)	(759,791)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/ხარჯი	9	2,019,053	(132,708)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(1,972,572)	(1,656,422)
საოპერაციო მოგება		9,260,556	5,143,208
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი	14	(10,629,050)	(5,526,183)
საპროცენტო შემოსავლები		2,959	-
საპროცენტო ხარჯები	22; 23	(1,620,627)	(1,921,924)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	12	1,715,900	930,713
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	384,184	971,410
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	11	(352,529)	(732,393)
წლის წმინდა ზარალი დაბეგვრამდე		(1,238,607)	(1,135,169)
მოგების გადასახადის ხარჯი	26	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,238,607)	(1,135,169)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,238,607)	(1,135,169)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	24,049,528	21,699,706
არამატერიალური აქტივები	14	48,738	63,367
გუდვილი	14	-	10,629,050
აქტივის გამოყენების უფლება	15	3,791,893	1,747,447
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,890,159	34,139,570
მარაგები	16	3,385,731	3,891,295
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	17	1,177,314	1,389,587
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	810,293	2,433,479
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1,932,032	24,826
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,305,370	7,739,187
სულ აქტივები		35,195,529	41,878,757
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	14,295,041	14,295,041
გაუნაწილებელი მოგება		2,588,410	3,827,017
სულ კაპიტალი		16,883,451	18,122,058
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საინვესტიციო ვალდებულება	21	-	1,371,277
საიჯარო ვალდებულება	22	669,544	1,545,798
მიღებული სესხები	23	4,313,868	12,059,988
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,983,412	14,977,063
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	24	827,101	809,560
საიჯარო ვალდებულება	22	344,910	448,178
მიღებული სესხები	23	9,416,588	4,200,988
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25	2,740,067	3,320,910
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,328,666	8,779,636
სულ ვალდებულებები		18,312,078	23,756,699
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		35,195,529	41,878,757

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	24,049,528	21,699,706
არამატერიალური აქტივები	14	48,738	63,367
გუდვილი	14	-	10,629,050
აქტივის გამოყენების უფლება	15	3,791,893	1,747,447
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,890,159	34,139,570
მარაგები	16	3,385,731	3,891,295
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	17	1,177,314	1,389,587
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	810,293	2,433,479
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1,932,032	24,826
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,305,370	7,739,187
სულ აქტივები		35,195,529	41,878,757
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	14,295,041	14,295,041
გაუნაწილებელი მოგება		2,588,410	3,827,017
სულ კაპიტალი		16,883,451	18,122,058
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საინვესტიციო ვალდებულება	21	-	1,371,277
საიჯარო ვალდებულება	22	669,544	1,545,798
მიღებული სესხები	23	4,313,868	12,059,988
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,983,412	14,977,063
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	24	827,101	809,560
საიჯარო ვალდებულება	22	344,910	448,178
მიღებული სესხები	23	9,416,588	4,200,988
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25	2,740,067	3,320,910
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,328,666	8,779,636
სულ ვალდებულებები		18,312,078	23,756,699
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		35,195,529	41,878,757

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 20)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	105,873	4,962,186	5,068,059
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,135,169)	(1,135,169)
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 20)	(409,420)	-	(409,420)
კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 20)	14,598,588	-	14,598,588
31 დეკემბერი 2021	14,295,041	3,827,017	18,122,058
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,238,607)	(1,238,607)
31 დეკემბერი 2022	14,295,041	2,588,410	16,883,451

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 20)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	105,873	4,962,186	5,068,059
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,135,169)	(1,135,169)
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 20)	(409,420)	-	(409,420)
კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 20)	14,598,588	-	14,598,588
31 დეკემბერი 2021	14,295,041	3,827,017	18,122,058
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,238,607)	(1,238,607)
31 დეკემბერი 2022	14,295,041	2,588,410	16,883,451

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგება დაბეგვრამდე		(1,238,607)	(1,135,169)
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	13; 14; 15	2,806,215	2,958,007
საპროცენტო ხარჯები	22; 23	1,620,627	1,914,975
საპროცენტო შემოსავლები		(2,959)	-
საეჭვო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა/ხარჯი	18	(2,019,053)	132,708
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო	12	(1,715,900)	(930,713)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	11	352,529	732,393
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(384,184)	(971,410)
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი	14	10,629,050	5,526,183
ფულადი სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,047,718	8,226,974
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
შემცირება მარაგებში		1,600,038	69,637
შემცირება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		212,273	(916,072)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		3,630,301	(1,399,817)
(შემცირება) /ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(3,551,508)	2,202,461
ზრდა მიღებულ ავანსებში		17,346	96,666
ფულადი სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		11,956,168	8,279,849
გადახდილი პროცენტები	22	(1,831,043)	(1,414,848)
მიღებული პროცენტები		2,959	-
წმინდა ფულადი სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,128,084	6,865,001
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა	14	-	(24,104)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	13	(5,481,430)	(3,924,375)
საინვესტიციო ვალდებულებების გადახდა	21	(1,294,527)	(1,791,373)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	20	-	(409,420)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	420,788
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(6,775,957)	(5,728,484)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული სესხის გადახდა		(18,303,962)	(5,489,748)
სესხის აღება	23	17,644,406	4,596,490
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	22	(784,167)	(279,864)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(1,443,723)	(1,173,122)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,908,404	(36,605)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19	24,826	104,367
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	12	(1,194)	(42,936)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19	1,932,032	24,826

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი მენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგება დაბეგვრამდე		(1,238,607)	(1,135,169)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13; 14; 15	2,806,215	2,958,007
საპროცენტო ხარჯები	22; 23	1,620,627	1,914,975
საპროცენტო შემოსავლები		(2,959)	-
საექვო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა/ხარჯი	18	(2,019,053)	132,708
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო	12	(1,715,900)	(930,713)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	11	352,529	732,393
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		(384,184)	(971,410)
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი	14	10,629,050	5,526,183
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,047,718	8,226,974
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
შემცირება მარაგებში		1,600,038	69,637
შემცირება/(ზრდა) გადახდილ ავანსებში		212,273	(916,072)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		3,630,301	(1,399,817)
(შემცირება) /ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(3,551,508)	2,202,461
ზრდა მიღებულ ავანსებში		17,346	96,666
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		11,956,168	8,279,849
გადახდილი პროცენტები	22	(1,831,043)	(1,414,848)
მიღებული პროცენტები		2,959	-
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,128,084	6,865,001
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა	14	-	(24,104)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	13	(5,481,430)	(3,924,375)
საინვესტიციო ვალდებულებების გადახდა	21	(1,294,527)	(1,791,373)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	20	-	(409,420)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	420,788
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(6,775,957)	(5,728,484)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული სესხის გადახდა		(18,303,962)	(5,489,748)
სესხის აღება	23	17,644,406	4,596,490
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	22	(784,167)	(279,864)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(1,443,723)	(1,173,122)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,908,404	(36,605)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19	24,826	104,367
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	12	(1,194)	(42,936)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19	1,932,032	24,826

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სქაიტელი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2010 წლის 29 დეკემბერს, მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 400013748. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს დ. გურამიშვილის გამზირი 23ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ინტერნეტის მიწოდება საქართველოსა და მის ფარგლებს გარეთ.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ: ბესიკ მოსაშვილი 30% წილით, ნინო თოთაძე 20% წილით და ლევან ხუნდაძე 50% წილით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი იყო არჩილ ხოჯაშვილი.

შპს „სქაიტელის“ რეორგანიზაციის შედეგად შერწყმული კომპანიების ისტორია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

კომპანია	შერწყმა	შესყიდვა
შპს Skynet (416290187)	28/04/2016	05/04/2016
შპს ლაივ ნეტ (406096120)	20/06/2016	04/12/2016
შპს ინტერკომი (400077340)	28/07/2016	06/11/2017
შპს რეალნეტი (406070512)	20/09/2016	09/08/2016
შპს მაქსლინკი (404958499)	20/09/2016	09/08/2016
შპს ოდიში ნეტ (419989604)	25/05/2017	03/01/2017
შპს ბორჯომულა (426109123)	27/09/2017	07/07/2019
შპს GALAXY GEORGIA (425358383)	15/07/2019	11/04/2018
შპს GOLDNET (446955055)	10/07/2020	12/02/2020
შპს MAXNET (439393390)	17/12/2020	12/04/2021
შპს თრიალეთი-ნეტი (417882802)	17/12/2020	12/04/2021

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასსს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მიიღოს და დანერგოს შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებს 6,196,670 ლარით აჭარბებს, ხოლო მთლიანი სრული ზარალი 1,229,756 ლარს შეადგენს. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული ზარალი გამოწვეულია გუდვილის გაუფასურებას ზარალით, რომელიც კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით და გადაწყვეტილებით 2022 წლის 31 დეკემბრიდ მდგომარეობით სრულად არის გაუფასურებული და შეადგინა 10,629,050 ლარი.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული საოპერაციო მოგება შეადგენს 9,252,546 ლარს, ხოლო საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები შეადგენს 10,275,506 ლარს. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა შემოთაღნიშნული გარემოებები და ასევე კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების მოცულობა, კომპანიის საოპერაციო მომგებიანობა და დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, ისევე როგორც სამომავლო გეგმები და ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა. შემოთაღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წარდგენისა და ფუნქციონალური ვალუტა / უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის წარდგენისა და ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო / ლარი	2.8844	3.5040

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2022	2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.9156	3.1966
1 ევრო / ლარი	3.0792	3.7632

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- IBOR- ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევლებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება.
- შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიქარებებაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამომწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ.

დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს

ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს -ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები,

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისა და სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრების გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიას ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის,

რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ აღევენებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360	>360 დღე
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

დეტალები სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 18-ე შენიშვნაში.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატიულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გადაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული გადახდილი ავანსების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება წარმოდგენილია 2020 წლის 1 იანვრის თარიღით შეფასებული ღირებულებით.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება ნაშთის შემცირების მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, რომელიც განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის მიხედვით.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
მიწა	არ იცვითება
შენობა-ნაგებობები	20
სატრანსპორტო საშუალებები	10
საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	2-25
ოფისის აღჭურვილობა	2-30

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად შედგება მომსახურების გაყიდვისგან. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის პრინციპული ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულებულია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16 -ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პოლიტიკისაგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად , თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვდა საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარემ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ

არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალი უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია აღრიცხავს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოებში თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის კაპიტალს მისი კომპანიისთვის გადმოცემის მომენტში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

გუდვილი

გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და გამოითვლება შეძენილი ნეტო აქტივებისა სამართლიან ღირებულებებსა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და ნებისმიერ ადრე ფლობილ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის).

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას წარმოქმნილი გუდვილი შესყიდვის თარიღიდან გადანაწილდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმოქმნელ ბიზნეს ერთეულებზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ბიზნეს ერთეულებს შეძენილი კომპანიის სხვა აქტივები მიეკუთვნება, თუ ვალდებულებები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულებებში იმ წელს როდესაც ხდება გამოცხადება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს, გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს, რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტისა და რისკის სეგმენტში მიხედვით. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია კომპანიის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია 18-ე შენიშვნაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობას მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება.

ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

5. შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,947,696	16,930,386
შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან	801,267	703,969
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	167,458	150,635
შემოსავალი მომსახურებიდან	108,615	269,821
სულ შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	22,025,036	18,054,811

6. ხელფასის ხარჯი

	2022	2021
ხელფასები	5,057,629	4,201,168
ბონუსები	779,154	619,211
თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევა	113,982	99,457
საპენსიო ფონდი	84,660	86,880
სულ ხელფასის ხარჯი	6,035,425	5,006,716

7. ტექნიკური მომსახურების ხარჯი

	2022	2021
კომუნიკაციის ხარჯები	447,509	316,000
მასალების დანახარჯები	74,631	443,791
სულ ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	522,140	759,791

ტექნიკური მომსახურების ხარჯი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აბონენტებისა და ქსელის რემონტისთვის გამოყენებულ მასალების დანახარჯებს, ასევე კომუნიკაციის ხარჯებს, რაც მოიცავს სატელეფონო და სხვა სახის მომსახურებას.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. მიწოდების სხვა ხარჯები

	2022	2021
ინტერნეტის შესყიდვა	1,569,582	1,476,125
ინტერნეტის შესყიდვასთან დაკავშირებული მომსახურება	348,099	327,373
სულ მიწოდების სხვა ხარჯები	1,917,681	1,803,498

მიწოდების ხარჯები ძირითადად შედგება ერთი მომწოდებლისგან შესყიდული ინტერნეტ პაკეტებისგან.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
საწვავი	1,022,944	749,048
ქონების გადასახადი	129,864	65,737
კომუნალური	124,090	134,171
მივლინება	122,943	77,932
კონსულტაცია	72,061	209,293
მარკეტინგი	43,723	62,832
საოფისე	37,220	27,824
საკომისიო	19,502	17,975
სადაზღვევო	16,693	24,404
ჯარიმები	1,844	15,074
სხვა ხარჯები	381,688	272,132
სხვა საოპერაციო ხარჯი	1,972,572	1,656,422

*2022 წელს შპს პისი მაქსის მიმართ არსებული მოთხოვნები რომელიც 2021 წელს სრულად იყო დარეზერვებული 100%-ით იქნა აღდგენილი, რადგან 2022 წლის 1 სექტემბერს გაფორმებული “მოთხოვნათა უერთიერთგაქვითვის შესახებ” შეთანხმებით პისი მაქსმა იკისრა ვალდებულება ხელშეუვალი სარგებლობის უფლებით, 15 (თხუთმეტი) წლის ვადით, შპს სქაიტელისთვის გადაეცა გაუნათებელი ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ღერები გარკვეულ სეგმენტზე, სანაცვლოდ სქაიტელს პისი მაქსის წინაშე წარმოეშვა 3,392,303 ლარის ფინანსური იჯარის ვალდებულება. ხოლო, 2022 წლის 31 აგვისტოს გაფორმდა შეთანხმება უერთიერთგაქვითვის შესახებ, რომლითაც მხარეებმა სხვადასხვა სახელშეკრულებლო ურთიერთობის საფუძველზე წარმოშობილი დავალიანებები ერთმანეთთან გაქვითეს. შეთანხმების თარიღისთვის პისი მაქსის ჯამური დავალიანება სქაიტელის მიმართ განისაზღვრა 2,264,129,72 ლარის ოდენობით, საიდანაც აღდგენილმა რეზერვის თანხამ შეადგინა 2,019,053 ლარი.

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2022 წლისთვის შედგება უმეტესწილად მარაგების ზედმეტობისაგან, რომელიც გამოვლინდა ინვენტარიზაციის პროცესში ასევე საკომუნიკაციო აღჭურვილობების გაყიდვიდან შემოსული თანხებით.

11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 2022 წლისათვის შედგება მარგების, ძირითადი საშუალებების, სარემონტო ხარჯებისა და მარეგულირებლის ხარჯებისგან.

12. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა

უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი:	2022	2021
სასესხო ვალდებულებები	1,660,548	969,808
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68,487	52,676
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(1,194)	(42,936)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(11,941)	(48,835)
გაცვლითი კურსის ცვლილების წმინდა ეფექტი	1,715,900	930,713

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,823	75,380	95,003	21,517,621	183,832	21,909,659
მიღება	-	-	62,255	3,821,499	40,621	3,924,375
გასვლა	-	-	(9,723)	(610,469)	-	(620,192)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,823	75,380	147,535	24,728,651	224,453	25,213,842
მიღება	-	-	39,120	5,480,188	15,937	5,535,245
გასვლა	-	-	(9,030)	(849,527)	(8,729)	(867,286)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,823	75,380	177,625	29,359,312	231,661	29,881,801
დაგროვილი ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(3,769)	(13,328)	(1,053,558)	(15,264)	(1,085,919)
წლის ცვეთა	-	(3,581)	(17,141)	(2,390,387)	(18,915)	(2,430,024)
გასვლის ცვეთა	-	-	197	1,610	-	1,807
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(7,350)	(30,272)	(3,442,335)	(34,179)	(3,514,136)
წლის ცვეთა	-	(3,402)	(14,305)	(2,338,437)	(15,276)	(2,371,420)
გასვლის ცვეთა	-	-	1,645	50,767	871	53,283
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(10,752)	(42,932)	(5,730,005)	(48,584)	(5,832,273)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,823	68,030	117,263	21,286,316	190,274	21,699,706
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,823	64,628	134,693	23,629,307	183,077	24,049,528

სრულად გაცვეთილი მაგრამ კვლავ გამოყენებაში არსებული ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონია. კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დატვირთული გირავნობით ან იპოთეკით.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. გუდვილი და არამატერიალური აქტივები

კომპანიის გუდვილი შედგება 2020 წლის 17 დეკემბრის შერწყმული შვილობილი საწარმოების შესყიდვიდან მიღებული გუდვილისგან, კერძოდ 2020 წლის 16 დეკემბრის კომპანიამ შეისყიდა შპს MAXNET და შპს თრიალეთი-ნეტი. მათი შესყიდვისას წარმოქმნილი გუდვილი შეფასებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით და გადაწყვეტილებით სრულად იქნა გაუფასურებული და ჩამოწერილი, რომელიც წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შესყიდვის ფასის განაწილება	შპს MAXNET	შპს თრიალეთი-ნეტი	ჯამი
შესყიდვაში გადახდილი თანხა	10,126,372	2,880,000	13,006,372
აქტივების ნეტო სამართლიანი ღირებულება	(3,661,268)	512,407	(3,148,861)
გუდვილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,787,640	2,367,593	16,155,233
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი	(4,628,025)	(898,158)	(5,526,183)
გუდვილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,159,615	1,469,435	10,629,050
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი	(9,159,615)	(1,469,435)	(10,629,050)
გუდვილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-

კომპანიამ ჩაატარა გუდვილის გაუფასურებაზე ტესტირება, რომლის მიხედვითაც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაუფასურდა, გაუფასურების ხარჯმა კი შეადგინა 10,629,050 ლარი.

ისტორიული ღირებულება	გუდვილი	პროგრამული უზრუნველყოფა	ჯამი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,155,233	83,209	16,238,442
მიღება	-	24,104	24,104
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,155,233	107,313	16,262,546
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,155,233	107,313	16,262,546

აკუმულირებული ამორტიზაცია			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(5,526,183)	(25,027)	(5,551,210)
წლის ცვლა	-	(18,919)	(18,919)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(5,526,183)	(43,946)	(5,570,129)
წლის ცვლა	-	(14,629)	(14,629)
გაუფასურების ხარჯი	(10,629,050)	-	(10,629,050)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(16,155,233)	(58,575)	(16,213,808)

წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,629,050	63,367	10,692,417
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	48,738	48,738

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ კომერციული ფართების, უძრავი ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და საკაბელო ქსელების (ანძების) იჯარას. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება.

ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში.

იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 1-10 წლიან პერიოდს, განახლების უფლებით. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარა და დოლარში.

იჯარების ზღვრული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი 2022 წლისათვის შეადგენდა 11.77% ლარში. (2021: ლარი 9.92%).

აქტივის გამოყენების უფლება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	ჯამი
ისტორიული ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,041	1,747,738	1,158,503	2,924,282
მიღება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,041	1,747,738	1,158,503	2,924,282
მიღება	245,439	-	2,219,173	2,464,612
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	263,480	1,747,738	3,377,676	5,388,894
დაგროვილი ცვეთა				
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(5,124)	(337,304)	(325,343)	(667,771)
წლის ცვეთა	-	(320,699)	(188,365)	(509,064)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(5,124)	(658,003)	(513,708)	(1,176,835)
წლის ცვეთა	(44,203)	(295,691)	(80,272)	(420,166)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(49,327)	(953,694)	(593,980)	(1,597,001)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,917	1,089,735	644,795	1,747,447
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	214,153	794,044	2,783,696	3,791,893

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით, კომპანიამ აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. შესაბამის საიჯარო ვალდებულებაზე დამატებითი ინფორმაცია იხ. 22-ე შენიშვნაში.

16. მარაგები

მარაგები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

მარაგები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და მასალები	3,374,543	3,878,290
საწვავი	11,188	13,005
სულ მარაგები	3,385,731	3,891,295

კომპანიის მარაგები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები ძირითადად შედგება წინასწარ გადახდილი საიჯარო ვალდებულებებისგან პისი მაქსის მიმართ, ასევე მოცემულ მუხლში ასახულია ჯი-პი-აი ჰოლდინგის მიმართ გადახდილი საგარანტიო თანხები.

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	584,352	2,896,981
საგადასახადო აქტივები	234,720	1,564,330
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(8,779)	(2,027,832)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	810,293	2,433,479

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გაუფასურების ანარიცხები წლის დასაწყისში	2,027,832	1,895,124
წლის დარიცხვა / (აღდგენა)	(2,019,053)	132,708
გაუფასურების ანარიცხები წლის ბოლოს	8,779	2,027,832

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

კომპანიის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 28-ე შენიშვნაში.

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში	1,867,287	20,715
საბანკო ნაშთები უცხოურ ვალუტაში	64,745	4,111
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,932,032	24,826

ფულის ნაშთი ბანკში კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 28-ე შენიშვნაში.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 14,295,041 ლარს. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არც შეუმცირებია და არც გაუზრდია საწესდებო კაპიტალი, ხოლო საწესდებო კაპიტალის ფორმირების ისტორია ასეთია:

2021 წლის 24 დეკემბრის შეთანხმება „ურთიერთმოთხოვნათა გაქვითვის შესახებ“-თანახმად, ვინაიდან ხელშეკრულების შესაბამისად სქაიტელის მიმართ ლევან ხუნდაძეს მოთხოვნის უფლების ოდენობა შეადგენდა 10,127,000 ლარს, ასევე ლევან ხუნდაძეს წარმოეშვა დავალიანება სქაიტელის მიმართ 2021 წლის 24 ნოემბრის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე, რომლის თანახმად სქაიტელის გაზრდილი კაპიტალის შევსების მიზნით ლევან ხუნდაძეს უნდა განეხორციელებინა კომპანიის კაპიტალში 10,127,000 ლარის შენატანი ფულადი სახით, რომლის სანაცვლოდ ის მიღებული იქნებოდა სქაიტელის 50% წილის მესაკუთრე პარტნიორად. შესაბამისად, რადგან ლევან ხუნდაძეს გააჩნდა სქაიტელის მიმართ 10,127,000 ლარის მოთხოვნა, ისევე როგორც, სქაიტელს გააჩნდა ლევან ხუნდაძის მიმართ პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე ამავე ოდენობის მოთხოვნა, მხარეები შეთანხმდნენ, რომ მომხდარიყო ურთიერთ ვალდებულებათა გაქვითვა.

ასევე, 2021 წლის 24 დეკემბრის შეთანხმება „ურთიერთმოთხოვნათა გაქვითვის შესახებ“-თანახმად, სქაიტელს გააჩნდა ვალდებულება ნინო თოთაძის მიმართ 2020 წლის 16 დეკემბრის გაფორმებული „გადახდის განვადებით კომპანიაში პარტნიორის წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება N16/12-2020-ის და 2021 წლის 1 ნოემბრის გაფორმებული „მოთხოვნის დათმობის ხელშეკრულების“ საფუძველზე. ნინო თოთაძის მოთხოვნა შეადგენდა 4,050,800 ლარს. 2021 წლის 24 ნოემბრის მფლობელი პარტნიორის მიერ მიღებული იქნა გადაწყვეტილება სქაიტელის კაპიტალის გაზრდის თაობაზე და გაზრდილი კაპიტალის შევსების სანაცვლოდ დათმობილი იქნა შესაბამისი წილი ნინო თოთაძის სასარგებლოდ. შესაბამისად ნინო თოთაძე გახდა სქაიტელის 20% წილის მესაკუთრე პარტნიორი.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2022 წელს კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი. (2021: ნული ლარი).

21. საინვესტიციო ვალდებულებები

საინვესტიციო ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	შესყიდვის თარიღი	შესყიდული წილი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შპს მიკრონეტ	16/12/2020	100%	-	1,278,000
შპს ბანეტი	16/12/2020	100%	-	16,527
შპს GOLDNET	26/12/2018	100%	-	76,750
სულ საინვესტიციო ვალდებულებები			-	1,371,277

საინვესტიციო ვალდებულებები შედგება კომპანიის მიერ შესყიდული კომპანიების წილის ნარჩენი გადასახდელი ღირებულებებისგან.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ სრულად დაფარა/გადაიხადა შესყიდული კომპანიების მიმართ დარჩენილი საინვესტიციო ვალდებულებები, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული საინვესტიციო ვალდებულებების ისტორია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2021 წლის განმავლობაში საინვესტიციო ვალდებულებები შემცირებული იქნა 15,969,173 ლარის ოდენობით. კერძოდ, 2021 წლის 24 დეკემბრის შეთანხმება „ურთიერთმოთხოვნათა გაქვითვის შესახებ“-თანახმად, ლევან ხუნდაძე მიღებულ იქნა სქაიტელის 50% წილის მესაკუთრე პარტნიორად, ხოლო მის მიმართ არსებული დავალიანება ურთიერთგაქვითული კაპიტალის გაზრდის სანაცვლოდ. ასევე, 2021 წლის 24 დეკემბრის შეთანხმება „ურთიერთმოთხოვნათა გაქვითვის შესახებ“-თანახმად, ნინო თოთაძე მიღებულ იქნა სქაიტელის 20% წილის მესაკუთრე პარტნიორად, ხოლო მის მიმართ არსებული დავალიანება კი ურთიერთგაქვითული კაპიტალის გაზრდის სანაცვლოდ. მეტი დეტალებისთვის იხილეთ 20-ე შენიშვნა.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ვალდებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	1,993,976	2,273,840
სალიზინგო ხელშეკრულების დამატება	329,234	-
სალიზინგო ხელშეკრულების მოდიფიკაცია	(524,589)	-
დარიცხული პროცენტი	155,011	212,184
გადახდილი პროცენტი	(155,011)	(212,184)
გადახდა წლის განმავლობაში	(784,167)	(279,864)
საბოლოო ნაშთი	1,014,454	1,993,976

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	669,544	448,178
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	344,910	1,545,798
სულ საიჯარო ვალდებულებები	1,014,454	1,993,976

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2022	1 წლამდე	1-3 წლამდე	3-5 წლამდე	სულ
საიჯარო გადახდები	484,951	638,839	180,214	1,304,004
საპროცენტო ხარჯი	(140,041)	(128,213)	(21,296)	(289,550)
წმინდა ღირებულება	344,910	510,626	158,918	1,014,454

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021	1 წლამდე	1-3 წლამდე	3-5 წლამდე	სულ
საიჯარო გადახდები	619,168	1,229,826	556,767	2,405,761
საპროცენტო ხარჯი	(170,990)	(204,205)	(36,590)	(411,785)
წმინდა ღირებულება	448,178	1,025,621	520,177	1,993,976

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. მიღებული სესხები

ორგანიზაცია / სესხი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
შპს იატ ინვესტ ჯორჯია	2020	2023	11.5%-14%	USD	4,074,687	5,092,582
შპს აითიენ	2020	2023	9.0%	USD	3,624,937	4,303,712
პროკრედიტ ბანკი EUR	2019	2023	6.2%	EUR	883,642	2,347,823
პროკრედიტ ბანკი 75.5925	2019	2023	12.5%	GEL	131,618	616,994
პროკრედიტ ბანკი 75.6060	2019	2023	12.5%	GEL	217,954	694,700
პროკრედიტ ბანკი 75.9475	2022	2024	13.3%	GEL	2,215,231	-
პროკრედიტ ბანკი 75.5111	2018	2023	13.0%	GEL	137,542	437,267
პროკრედიტ ბანკი 75.5208	2018	2023	13.0%	GEL	47,149	132,297
ES SI TELEKOM EAD	2019	2021	3.0%	USD	-	296,255
პროკრედიტ ბანკი 75.7210 (საკრედიტო ხაზი)	2020	2023	13.8% (2%)	GEL	387,704	499,021
შპს სიმნეტი	2018	ძირის დაბრუნებ ამდე	12.0%	GEL	595,050	542,804
პროკრედიტ ბანკი 75.5682	2019	2023	13.0%	GEL	173,975	335,146
პროკრედიტ ბანკი 75.5436 (საკრედიტო ხაზი)	2019	2020	13.8% (2%)	GEL	47,831	118,227
ლევან ხუნდაძე	2021	2024	12.0%	USD	721,830	844,148
შპს აითიენი -სესხი- 170.	2022	2022	9.0%	USD	471,306	-
სულ, მათ შორის					13,730,456	16,260,976
ძირი					13,110,139	15,509,194
პროცენტი					620,317	751,782

2022 წლის 12 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების თანახმად, კომპანიამ პროკრედიტ ბანკისგან სესხის სახით აიღო 2,200,000ლ, სკოლის პროექტების ტენდერის მოგების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულების შესრულების მიზნით.

მხარეთა შეთანხმებით სესხის ძირითადი თანხის პროცენტი განისაზღვრა წლიური 13.3%-ით. საკრედიტო ხელშეკრულება მოქმედებს 22 თვის განმავლობაში. გარდა ამისა, 2022 წელს შპს სქაიტელმა შპს აითიენისგან სესხის სახით აიღო 170,000ლ-ის ეკვივალენტი ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელზეც სესხის ძირითადი თანხის პროცენტი განისაზღვრა წლიური 9%-ით. ეს ორი სესხი არ არის უზრუნველყოფილი კომპანიის ქონებით.

ასევე კომპანიას აქვს სესხები სხვადასხვა იურიდიული პირებისგან აღებული, მაგალითად შპს აითიენის აშშ დოლარში არსებული სესხი, რომელიც არის კომპანიის გადაუხდელი დავალიანების სესხად აღიარება და რომლის საპროცენტო განაკვეთი 9%-ია. აგრეთვე ფიზიკურ პირთან ირაკლი არონიასთან აშშ დოლარში არსებული სესხი, რომელიც წარმოქმნილია 2020 წლის დეკემბერში შპს „MAXNET“-ისა და შპს „სქაიტელის“ შერწყმის შედეგად, რის შემდეგაც შპს „სქაიტელი“ გახდა მისი უფლებამონაცვლე. 2021 წლის თებერვალში მოთხოვნის უფლების დათმობის ხელშეკრულების გაფორმებით ირაკლი არონიამ მოთხოვნები გადასცა ლევან ხუნდაძეს.

2022 წელს კომპანიამ დაფარა ES SI TELEKOM EAD-ის მიმართ არსებული დავალიანება. ამასთანავე შპს სქაიტელს აქვს აღებული სასესხო ვალდებულება შპს სიმნეტისგან, რომლის საპროცენტო განაკვეთი 9%-ია. ერთ-ერთი ყველაზე დიდი დავალიანება კომპანიას აქვს შპს იატ ინვესტ ჯორჯია-ს მიმართ. მოცემული კონტრაქტისგან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია, როგორც შპს სქაიტელის წილით, ასევე უძრავი ქონებით. კომპანიას ყველაზე დიდი მოცულობით სესხები აქვს აღებული პროკრედიტ ბანკისგან, სესხებზე დარიცხული პროცენტი მერყეობს წლიური 6.2%-იდან 13.3%-მდე.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხების რეკონსილიაცია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021	16,260,976
სესხის თანხის ზრდა	17,644,406
წლის საპროცენტო ხარჯი	1,465,616
ძირითადი თანხის დაფარვა	(18,303,962)
გადახდილი პროცენტი	(1,676,032)
ვალუტის კონვერტაციის სხვაობა	(1,660,548)
31 დეკემბერი 2022	13,730,456
31 დეკემბერი 2020	17,623,916
სესხის თანხის ზრდა	4,596,489
წლის საპროცენტო ხარჯი	1,702,791
ძირითადი თანხის დაფარვა	(5,489,748)
გადახდილი პროცენტი	(1,202,664)
ვალუტის კონვერტაციის სხვაობა	(969,808)
31 დეკემბერი 2021	16,260,976

24. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები ძირითადად შეადგენს ფიზიკური პირებისგან მიღებულ სააბონენტო თანხებს.

25. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	2,264,898	1,364,455
საგადასახადო ვალდებულებები	194,997	1,819,826
სხვა ვალდებულებები	280,172	136,629
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,740,067	3,320,910

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის ერთ წლამდე.
- სახელფასო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის სამ თვემდე.
- სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და საშუალო გადახდის ვადა აქვს სამი თვემდე.
- ქვე-კონტრაქტორებისთვის გადასახდელი ვალდებულებების გადახდის ვადა არის 1-დან 2 წლამდე.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება სამშენებლო პროექტებთან დაკავშირებით საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო ვალდებულებებისგან, ძირითადი დავალიანება გამოწვეულია ერთ პროექტთან დაკავშირებულ შეძენებთან ოთხი კრედიტორისგან.

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 2022 წელს შეადგენდა 30 დღეს (2021: 30 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 28-ე შენიშვნაში.

26. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი

26. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2022 და 2021 წელს არ მომხდარა დივიდენდის განაწილება.

27. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

საოპერაციო იჯარის გადახდები

მინიმალური საიჯარო გადახდები	2022	2021
1 წლამდე	2,937,129	12,600
1-დან 3 წლამდე	4,647,634	1,200
3-დან 5 წლამდე	4,647,634	-
სულ მინიმალური საიჯარო გადახდები	12,232,397	13,800

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

28. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს),
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,932,032	24,826
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	575,573	869,149
	2,507,605	893,975

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარი	8,969,685	9,694,648
ევრო	1,122,544	2,168,724
სულ	10,092,229	11,863,372

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

გავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარის 10% ით გამყარება	896,969	969,465
ევროს 10% ით გამყარება	112,254	216,872
აშშ დოლარის 10% ით გაუფასურება	(896,969)	(969,465)
ევროს 10% ით გაუფასურება	(112,254)	(216,872)

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2022	<1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,932,032	-	1,932,032
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	575,573	-	575,573
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	(9,416,588)	(4,313,868)	(13,730,456)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,545,070)	-	(2,545,070)
საიჯარო ვალდებულებები	(344,910)	(669,544)	(1,014,454)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(9,798,963)	(4,983,412)	(14,782,375)

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	<1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,826	-	24,826
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	869,149	-	869,149
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	(4,200,988)	(12,059,988)	(16,260,976)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,501,084)	-	(1,501,084)
საიჯარო ვალდებულებები	(448,178)	(1,545,798)	(1,993,976)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(5,256,275)	(13,605,786)	(18,862,061)

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

29. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს :

- (a) მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
		ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფშა-ში	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფშა-ში
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	810,293	-	2,433,479
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლის ქვეშ	2,474	2,740,067	429,931	3,320,910
მიღებული სესხები	საერთო კონტროლის ქვეშ	4,818,071	13,730,456	5,147,861	16,260,976
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	საერთო კონტროლის ქვეშ	16,820	1,177,314	-	1,389,587

მოგება ზარალის მუხლი	ურთიერთობა	2022		2021	
		ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა მოგება-ზარალის მუხლში	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა მოგება-ზარალის მუხლში
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	22,025,036	-	18,054,811
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლის ქვეშ	(86,685)	(1,620,627)	(760,405)	(1,921,924)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	(352,529)	-	(732,393)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2022	2021
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	390,289	127,026

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 31 მაისს.

- 2023 წლის მაისის მდგომარეობით, კომპანიამ დაფარა სს პროკრედიტ ბანკთან არსებული სესხების ძირი: სს პროკრედიტ ბანკთან არსებული - 1,082,641.68 ლარის ოდენობით, შპს იატ ინვესტ ჯორჯიას-თან - 931,432.54 ლარის ოდენობით.
- ასევე აიღო დამატებითი სესხი პროკრედიტ ბანკისგან 2,200,000.00 ლარი
- 2023 წლის მდგომარეობით შეიცვალა კომპანიის მფლობელობის წილობრივი სტრუქტურა, რომლიც ჩამოყალიბდა შემდეგნაირად: ბესიკ მოსაშვილი - 1011078628 - 30%, ნინო თოთაძე - 49001012246 - 20%, ლევან ხუნდაძე - 01030016587 - 15%, ედუარდი ჯანოაშვილი - 1021013108 - 5%, დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება თიმ ინვესტ - 264.120.1239625 /სომხეთი/ - 30%.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



2022

შპს სქაიტელი

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მპს სქაიტელი

2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება:

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება:.....	2
1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა	3
2. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ	4
3. კომპანიის საქმიანობა	4
4. განვითარების გეგმები	4
5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ.....	5
6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები	8

შპს სქაიტელი

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს სქაიტელი (შემდგომში – “კომპანია”) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს.

კომპანია დაფუძნდა 2010 წლის 29 დეკემბერს.

2022 წლისთვის კომპანიის დამფუძნებლები და წილის მფლობელები არიან:

ფიზიკური პირი:	ბესიკ მოსაშვილი	30%
ფიზიკური პირი:	ნინო თოთაძე	20%
ფიზიკური პირი:	ლევან ხუნდაძე	50%

2022 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის დირექტორი არის არჩილ ხოჯაშვილი.

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 7 თანამშრომლით. საქმიანობის გაფართოების კვალდაკვალ გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობაც.

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას დასაქმებული ჰყავდა 344 და 370 თანამშრომელი შესაბამისად.

	2022	2021	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	344	370	26

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენციას. კომპანიაში მუშაობს გამოცდილი და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლების გუნდი, რაც კომპანიის წარმატებული საქმიანობის საფუძველია.

შპს სქაიტელი

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

შპს „სქაიტელი“, ს/კ 40013748 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს.

კომპანია დაარსდა 2010 წელს. მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, დავით გურამიშვილის გამზ., N 23ა

კომპანიის დირექტორია არჩილ ხოჯაშვილი (პ/ნ 19001006189).

თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით, კომპანია ქმნის ახალ შესაძლებლობებს მთელ საქართველოში, საზოგადოების სოციალურ-ეკონომიკური მდგრადობის და განვითარების მიმართულებით. ასევე მნიშვნელოვან როლს თამაშობს, თანამედროვე ციფრული საქართველოს იდეის ფორმირებაში.

კომპანიის გუნდი დაკომპლექტებულია სატელეკომუნიკაციო სფეროში მრავალწლიანი გამოცდილების მქონე მაღალკვალიფიციური გუნდით.

3. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიზანს წარმოადგენს თითოეულ მომხმარებელამდე მაღალ ხარისხიანი ინტერნეტ მომსახურების მიწოდებას, რისთვისაც კომპანია იყენებს მსოფლიოში სატელეკომუნიკაციო ბაზარზე არსებულ უახლეს ტექნოლოგიებს და გადაწყვეტილებებს.

კომპანიის ამონაგებმა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 22,025,036 ლარი და 18,054,811 ლარი შესაბამისად.

4. განვითარების გეგმები

შპს სქაიტელის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მაღალ სიჩქარიანი, ხარისხიანი ინტერნეტის მიწოდება. კომპანია მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის მომსახურების შეთავაზებაზე.

შპს სქაიტელის სამომავლო გეგმებში შედის ქსელის ხარისხის და დაფარვის გაუმჯობესება, რაც შესაძლებელს გახდის აბონენტების რაოდენობის ზრდას და კონკურენტული უპირატესობის მოპოვებას.

2020 წელს კომპანიამ მოახდინა მსხვილი ინვესტიცია - შეიძინა შპს მაქსნეტის და შპს თრიალეთის 100% - იანი წილი, რამაც საშუალება მისცა კომპანიას გამხდარიყო ბაზარზე სიდიდით რიგით მესამე პროვაიდერი.

2021 წელს კომპანიას შემოუერთდა ახალი პარტნიორები, რის შედეგადაც 2022 წლის 31 დეკემბერს საწესდებო კაპიტალი 18,122,058 ლარით გაიზარდა.

უახლოესი წლების განმავლობაში კომპანია გეგმავს აქტიურად მიიღოს მონაწილეობა კერძო და სახელმწიფო ტენდერებში და იქიდან გამომდინარე, რომ გააჩნია დიდი გამოცდილება მსხვილი პროექტების შესრულებისა, კომპანია ვარაუდობს, რომ თანდათანობით თავის შემოსავლებს კიდევ უფრო გაზრდის.

შპს სქაიტელი

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2022	2021	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	42%	28%	14%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	-6%	-6%	1%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	-3%	-3%	-1%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო კაპიტალი)	-7%	-10%	3%

	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	22,025,036	18,054,811
საოპერაციო ხარჯები:		
ხელფასის ხარჯი	(6,035,425)	(5,006,716)
ცვთა და ამორტიზაცია	(2,806,215)	(2,958,007)
მიწოდების და სხვა ხარჯები	(1,917,681)	(1,803,498)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(1,529,500)	(594,461)
იჯარის ხარჯები	(522,140)	(759,791)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/ხარჯი	2,019,053	(132,708)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	(1,972,572)	(1,656,422)
საოპერაციო მოგება	9,260,556	5,143,208
საპროცენტო შემოსავლები	2,959	-
საპროცენტო ხარჯები	(1,620,627)	(1,921,924)
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი	(10,629,050)	(5,526,183)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	384,184	971,410
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(352,529)	(732,393)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	1,715,900	930,713
წლის წმინდა ზარალი დაბეგვრამდე	(1,238,607)	(1,135,169)
მოგების გადასახადი	-	-
წლის წმინდა ზარალი	(1,238,607)	(1,135,169)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(1,238,607)	(1,135,169)

შპს სქაიტელი

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	24,049,528	21,699,706
არამატერიალური აქტივები	48,738	63,367
გუდვილი	-	10,629,050
აქტივის გამოყენების უფლება	3,791,893	1,747,447
სულ გრძელვადიანი აქტივები	27,890,159	34,139,570
მარაგები	3,385,731	3,891,295
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,177,314	1,389,587
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	810,293	2,433,479
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,932,032	24,826
სულ მოკლევადიანი აქტივები	7,305,370	7,739,187
სულ აქტივები	35,195,529	41,878,757
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	14,295,041	14,295,041
გაუნაწილებელი მოგება	2,588,410	3,827,018
სულ კაპიტალი	16,883,451	18,122,059
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საინვესტიციო ვალდებულება	-	1,371,277
საიჯარო ვალდებულება	669,544	1,545,798
მიღებული სესხები	4,313,868	12,059,988
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,983,412	14,977,063
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	827,101	809,559
საიჯარო ვალდებულება	344,910	448,178
მიღებული სესხები	9,416,588	4,200,988
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,740,067	3,320,910
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,328,666	8,779,636
სულ ვალდებულებები	18,312,078	23,756,698
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	35,195,529	41,878,757

შპს სქაიტელი

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

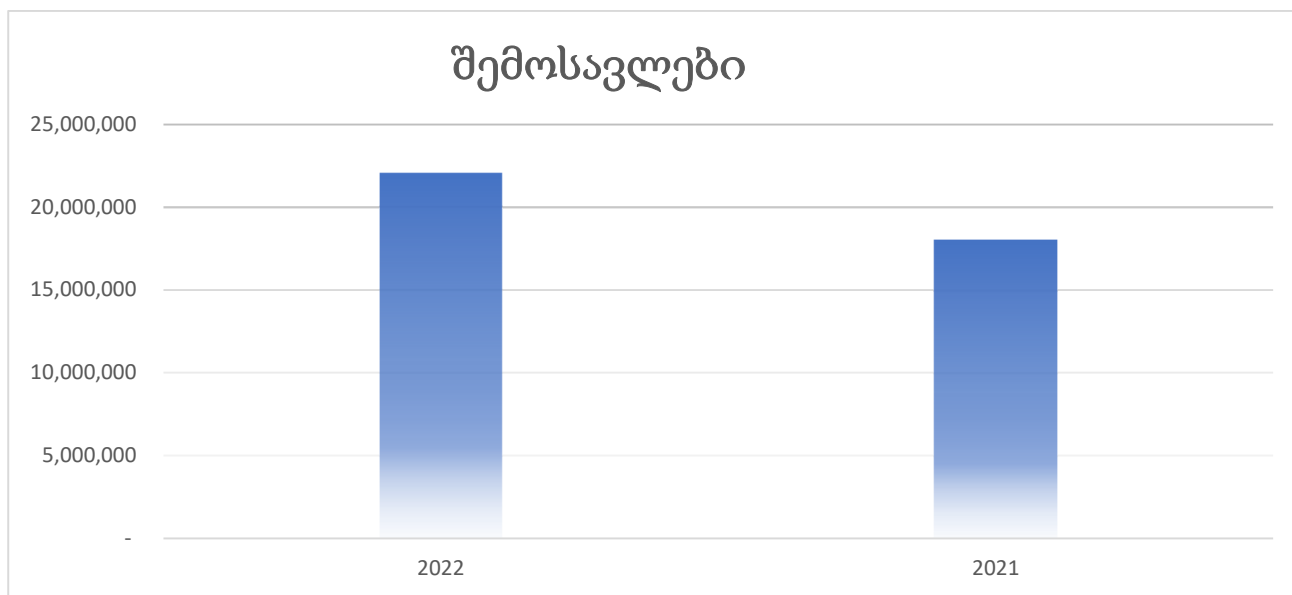
5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები (ლარებში).

ფინანსური კოეფიციენტები	2022	2021
სულ აქტივები	35,195,529	41,878,757
სულ ვალდებულებები	18,312,078	23,756,699
კაპიტალი	16,883,451	18,122,058

2022 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა შემოსავალი რეალიზაციიდან წინა წელთან შედარებით.

კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები ბოლო ორი წლის განმავლობაში:



6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. სისტემატურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების გატარება და მონიტორინგი. რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მსოფლიოში არსებულ გეოპოლიტიკურ ვითარებაზე, ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, რომლის გაუარესებაც უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და თავის მხრივ, კომპანიის დაკვეთებზე.

➤ საკადრო და საორგანიზაციო რისკები:

ვინაიდან სპეციალისტების და ინჟინრების მოძიება საკმაოდ რთულია, კომპანიის მთავარი ამოცანაა არსებული თანამშრომლების შენარჩუნება, განვითარება და მოტივირება, რათა არ იყოს კადრების დინების მაღალი კოეფიციენტი.

შრომის უსაფრთხოების რეგულაციების გამკაცრება გარკვეულ რისკებთან შეიძლება იყოს დაკავშირებული, რადგან ჩვენ უნდა დავრწმუნდეთ რომ არა მხოლოდ ჩვენმა კადრებმა მიიღეს ინფორმაცია და ჩაუტარდათ ტრენინგები არამედ ქვეკონტრაქტორის ყველა თანამშრომელს.

➤ კომერციული რისკები

კომპანია ცდილობს, როგორც პროექტების ასევე დაფინანსების წყაროების დივერსიფიკაციას რათა დამოუკიდებელი მიზეზების გამო, პროექტის შეჩერების, შეწყვეტის შემთხვევაში შესაძლებელი და უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ზრდა განვითარება.

ოპერაციული რისკები

ოპერაციების ზრდა ასევე არის დაკავშირებული კომერციულ რისკებთან, რაც თავისთავად გულისხმობს სწორ დაგეგმვას და ასევე კადრებისთვის ახალი მოვალეობების და მოთხოვნების დელეგირებას რათა შენარჩუნებული იქნეს მაღალი ხარისხი და მოხდეს დროის ოპტიმალური გამოყენება.

➤ ფინანსური რისკები

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

შპს სქაიტელი

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	575,573	869,149
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,932,032	24,826
სულ ფინანსური აქტივები	2,507,605	893,975

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საიჯარო ვალდებულება	(1,014,454)	(1,993,976)
სესხები	(13,730,456)	(16,260,976)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,545,070)	(1,501,084)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(17,289,980)	(19,756,036)

➤ საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომელთაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

➤ საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანია ძირითადად მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში და ახორციელებს გრძელვადიან პროექტებს. სახელმწიფო ტენდერებში კონტრაქტის ფასი განსაზღვრულია ეროვნულ ვალუტაში და ძირითადი მასალების ღირებულება, რომელიც კომპანიას ესაჭიროება პროექტის განსახორციელებლად, დამოკიდებულია ლარის კურსზე. შესაბამისად, კომპანია დგება სავალუტო რისკის წინაშე.

შპს სქაიტელი

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარი	8,969,685	9,694,648
ევრო	1,122,544	2,168,724
სულ	10,092,229	11,863,372

გავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარის 10% ით გამყარება	896,969	969,465
ევროს 10% ით გამყარება	112,254	216,872
აშშ დოლარის 10% ით გაუფასურება	(896,969)	(969,465)
ევროს 10% ით გაუფასურება	(112,254)	(216,872)

➤ ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	575,573	-	575,573
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,932,032	-	1,932,032
სულ ფინანსური აქტივები	2,507,605	-	2,507,605
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულება	(2,545,070)	-	(2,545,070)
მიღებული სესხი	(9,416,588)	(4,313,868)	(13,730,456)
საიჯარო ვალდებულებები	(344,910)	(669,544)	(1,014,454)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(12,306,568)	(4,983,412)	(17,289,980)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(9,798,963)	(4,670,127)	(14,782,375)

6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც სამუშაო პროცესის შეფერხებას იწვევს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად მანქანა/დანადგარებს უტარდება პრევენციული და რეაქტიული ტექნიკური დათვალიერება.

რისკების მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მათი მაქსიმალურად სწორი და დროული შეფასება, მომავალში რისკების შედეგების შემცირების მიზნით, რასაც კომპანია წარსულში მიღებული გამოცდილების და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებისა და მოვლენების შეჯამება-შეფასებით ახორციელებს.

6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც სამუშაო პროცესის შეფერხებას იწვევს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად მანქანა/დანადგარებს უტარდება პრევენციული და რეაქტიული ტექნიკური დათვალიერება.

რისკების მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მათი მაქსიმალურად სწორი და დროული შეფასება, მომავალში რისკების შედეგების შემცირების მიზნით, რასაც კომპანია წარსულში მიღებული გამოცდილების და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებისა და მოვლენების შეჯამება-შეფასებით ახორციელებს.

