



2023

შპს „სქაიტელი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	20
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	21
6. შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	23
7. ხელფასის ხარჯი	23
8. მიწოდების სხვა ხარჯები	23
9. ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	23
10. სხვა საოპერაციო ხარჯი	24
11. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	24
12. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	24
13. ძირითადი საშუალებები	25
14. აქტივის გამოყენების უფლება	26
15. მარაგები	27
16. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	27
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
19. საწესდებო კაპიტალი	28
20. მიღებული სესხები	29
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
22. მოგების გადასახადი	31
23. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	31
24. ფინანსური რისკის მართვა	32
25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	36

მმართველობის ანგარიშგება	37
--------------------------	----

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 2023 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 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს 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 გავცენოთ 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 საფუძველად 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:

- თანხედენილია 2023 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 ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

23 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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:

- თანხედენილია 2023 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 ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

23 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „სქაიტელი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	6	25,977,227	22,025,036
საოპერაციო ხარჯები:			
ხელფასის ხარჯი	7	(6,276,657)	(6,035,425)
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,14	(3,032,654)	(2,943,985)
მიწოდების და სხვა ხარჯები	8	(1,858,434)	(1,917,682)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	9	(785,372)	(522,140)
იჯარის ხარჯი	14	(2,249,759)	(1,674,723)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/ხარჯი	17	(22,419)	2,019,053
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(1,617,473)	(2,233,878)
საოპერაციო მოგება		10,134,459	8,716,256
საპროცენტო ხარჯი	14,20	(1,359,719)	(1,743,458)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	11	334,504	1,742,409
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12	(486,534)	(352,529)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	485,970
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი		-	(10,629,050)
საპროცენტო შემოსავლები		-	2,959
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		8,622,710	(1,777,443)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		8,622,710	(1,777,443)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		8,622,710	(1,777,443)

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სტატილი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	6	25,977,227	22,025,036
საოპერაციო ხარჯები:			
ხელფასის ხარჯი	7	(6,276,657)	(6,035,425)
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,14	(3,032,654)	(2,943,985)
მიწოდების და სხვა ხარჯები	8	(1,858,434)	(1,917,682)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	9	(785,372)	(522,140)
იჯარის ხარჯი	14	(2,249,759)	(1,674,723)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/ხარჯი	17	(22,419)	2,019,053
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(1,617,473)	(2,233,878)
საოპერაციო მოგება		10,134,459	8,716,256
საპროცენტო ხარჯი	14,20	(1,359,719)	(1,743,458)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	11	334,504	1,742,409
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	12	(486,534)	(352,529)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	485,970
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი		-	(10,629,050)
საპროცენტო შემოსავლები		-	2,959
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		8,622,710	(1,777,443)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		8,622,710	(1,777,443)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		8,622,710	(1,777,443)

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ბელმონწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ბელმონწერილობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი* (გადაანგარიშებული)	2021 წლის 31 დეკემბერი* (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	25,931,533	24,049,528	21,699,706
არამატერიალური აქტივები		24,105	48,738	63,367
აქტივის გამოყენების უფლება	14	3,715,502	3,731,055	1,729,362
გუდვილი		-	-	10,629,050
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,671,140	27,829,321	34,121,485
მარაგები	15	3,681,129	3,385,731	3,891,295
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	16	1,477,109	977,922	916,072
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	933,117	97,794	156,256
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	2,104,598	1,932,032	24,826
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,195,953	6,393,479	4,988,449
სულ აქტივები		37,867,093	34,222,800	39,109,934
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	19	14,295,041	14,295,041	14,295,041
გაუნაწილებელი მოგება		10,836,244	2,213,534	3,990,977
სულ კაპიტალი		25,131,285	16,508,575	18,286,018
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	14	1,291,284	1,673,201	1,216,301
გრძელვადიანი სესხები	20	3,460,959	4,313,868	12,059,988
საინვესტიციო ვალდებულება		-	-	1,371,277
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,752,243	5,987,069	14,647,566
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	14	407,706	394,726	827,789
მოკლევადიანი სესხები	20	6,650,529	9,416,588	4,200,988
საგადასახადო ვალდებულებები		250,179	250,445	255,495
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	675,151	1,551,189	795,411
მიღებული ავანსები		-	114,208	96,667
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,983,565	11,727,156	6,176,350
სულ ვალდებულებები		12,735,808	17,714,225	20,823,916
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,867,093	34,222,800	39,109,934

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი* (გადაანგარიშებული)	2021 წლის 31 დეკემბერი* (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	25,931,533	24,049,528
არამატერიალური აქტივები		24,105	48,738
აქტივის გამოყენების უფლება	14	3,715,502	3,731,055
გუდვილი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		29,671,140	27,829,321
მარაგები	15	3,681,129	3,385,731
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	16	1,477,109	977,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	933,117	97,794
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	2,104,598	1,932,032
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,195,953	6,393,479
სულ აქტივები		37,867,093	34,222,800
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	19	14,295,041	14,295,041
გაუნაწილებელი მოგება		10,836,244	2,213,534
სულ კაპიტალი		25,131,285	16,508,575
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	14	1,291,284	1,673,201
გრძელვადიანი სესხები	20	3,460,959	4,313,868
საინვესტიციო ვალდებულება		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,752,243	5,987,069
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	14	407,706	394,726
მოკლევადიანი სესხები	20	6,650,529	9,416,588
საგადასახადო ვალდებულებები		250,179	250,445
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	675,151	1,551,189
მიღებული ავანსები		-	114,208
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,983,565	11,727,156
სულ ვალდებულებები		12,735,808	17,714,225
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		37,867,093	34,222,800

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 19)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	14,295,041	3,990,977	18,286,018
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,777,443)	(1,777,443)
31 დეკემბერი 2022	14,295,041	2,213,534	16,508,575
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,622,710	8,622,710
31 დეკემბერი 2023	14,295,041	10,836,244	25,131,285

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 19)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	14,295,041	3,990,977	18,286,018
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,777,443)	(1,777,443)
31 დეკემბერი 2022	14,295,041	2,213,534	16,508,575
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,622,710	8,622,710
31 დეკემბერი 2023	14,295,041	10,836,244	25,131,285

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		8,622,710	(1,777,443)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,14	3,032,654	2,943,985
საპროცენტო ხარჯები	14,20	1,359,719	1,743,458
საექვო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა/ხარჯი	17	22,419	(2,019,053)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო	11	(334,504)	(1,742,409)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		330,939	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	(303,401)
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი		-	10,629,050
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		13,033,937	9,474,187
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(601,704)	808,965
ზრდა გადახდილ ავანსებში		(499,187)	(61,850)
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(800,935)	2,065,574
შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში		(266)	(5,050)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(743,735)	824,649
(შემცირება) / ზრდა მიღებულ ავანსებში		(114,208)	17,541
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		10,273,902	13,124,016
გადახდილი პროცენტები	14,20	(1,914,615)	(1,953,874)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		8,359,287	11,170,142
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,386,331)	(6,742,165)
საინვესტიციო ვალდებულებების გადახდა		-	(1,371,277)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,386,331)	(8,113,442)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული სესხის გადახდა	20	(17,486,693)	(18,303,962)
სესხის აღება	20	14,522,101	17,644,406
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	14	(879,450)	(488,744)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(3,844,042)	(1,148,300)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		128,914	1,908,400
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	1,932,032	24,826
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	11	43,652	(1,194)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,104,598	1,932,032

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სუბიტელი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		8,622,710	(1,777,443)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,14	3,032,654	2,943,985
საპროცენტო ხარჯები	14,20	1,359,719	1,743,458
საექვო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა/ხარჯი	17	22,419	(2,019,053)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო	11	(334,504)	(1,742,409)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		330,939	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	(303,401)
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი		-	10,629,050
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		13,033,937	9,474,187
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში		(601,704)	808,965
ზრდა გადახდილ ავანსებში		(499,187)	(61,850)
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(800,935)	2,065,574
შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში		(266)	(5,050)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(743,735)	824,649
(შემცირება) / ზრდა მიღებულ ავანსებში		(114,208)	17,541
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		10,273,902	13,124,016
გადახდილი პროცენტები	14,20	(1,914,615)	(1,953,874)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		8,359,287	11,170,142
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,386,331)	(6,742,165)
საინვესტიციო ვალდებულებების გადახდა		-	(1,371,277)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,386,331)	(8,113,442)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული სესხის გადახდა	20	(17,486,693)	(18,303,962)
სესხის აღება	20	14,522,101	17,644,406
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	14	(879,450)	(488,744)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(3,844,042)	(1,148,300)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		128,914	1,908,400
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18	1,932,032	24,826
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	11	43,652	(1,194)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,104,598	1,932,032

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ: ბესიკი მოსაშვილი 30% წილით, ნინო თოთაძე 20% წილით, ლევან ხუნდაძე 15% წილით, ედუარდი ჯანოაშვილი 5% წილით და დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება თიმ ინვესტ /სომხეთი/ 30% წილით. ხოლო, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ: ბესიკ მოსაშვილი 30% წილით, ნინო თოთაძე 20% წილით და ლევან ხუნდაძე 50% წილით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი იყო არჩილ ხოჯაშვილი.

შპს „სქაიტელის“ რეორგანიზაციის შედეგად შერწყმული კომპანიების ისტორია 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 (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-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 დაწეროს 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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებს 382,794 ლარით აჭარბებს, ხოლო მთლიანი სრული შემოსავალი 8,182,680 ლარს შეადგენს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებს 9,450,121 ლარით აჭარბებდა, ხოლო მთლიანი სრული ზარალი 1,905,424 ლარს შეადგენდა. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული ზარალი გამოწვეული იყო გუდვილის გაუფასურებს ზარალით, რომელიც კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით და გადაწყვეტილებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად არის გაუფასურებული და შეადგენდა 10,629,050 ლარს.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული საოპერაციო მოგება შეადგენს 9,794,786 ლარს, ხოლო საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები შეადგენს 7,834,431 ლარს (2022 წელს მიღებული საოპერაციო მოგება: 8,578,414 ლარი; საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები: 8,932,874 ლარი). კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ზემოთაღნიშნული 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. ზემოთაღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 USD/GEL	2.6894	2.702	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.504

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- **შესწორებები ფასს 16-ში:** იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- **ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია,** ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).

- **ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები:** მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

- **შესწორებები ბასს 21-ში,** ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- **ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში** (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი)

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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. გამონაკლისია 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.

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 ვალდებულებას 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 გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 ძირითადი და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად ნაწილზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღრიცხება 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 აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

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

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 პირისათვის 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 გაზარდილა 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 ადევნებს 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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 გაცვლა 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება 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.

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 ჩანაცვლებასთან 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 გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 ზაჟის გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის პრინციპალი 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 შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

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,

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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 მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება 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/ზარალში 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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

ინვესტიცია შეიღობილ საწარმოებში

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია აღრიცხავს ინვესტიციას შეიღობილ საწარმოებში თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს შეიღობილი 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 ღირებულების (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.

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 17-ე შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს 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 მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

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 განსასაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2022-2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. კომპანიამ, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
აქტივის გამოყენების უფლება	3,791,893	(60,838)	3,731,055
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,177,314	(199,392)	977,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	810,293	(712,499)	97,794
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	(669,544)	(1,003,657)	(1,673,201)
მიღებული ავანსები	(827,101)	712,893	(114,208)
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	(344,910)	(49,816)	(394,726)
საგადასახადო ვალდებულებები	-	(250,445)	(250,445)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,740,067)	1,188,878	(1,551,189)

2021 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
აქტივის გამოყენების უფლება	1,747,447	(18,085)	1,729,362
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,389,587	(473,515)	916,072
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,433,479	(2,277,223)	156,256
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	(1,545,798)	329,497	(1,216,301)
მიღებული ავანსები	(809,560)	712,893	(96,667)
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	(448,178)	(379,611)	(827,789)
საგადასახადო ვალდებულებები	-	(255,495)	(255,495)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,320,910)	2,525,499	(795,411)

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ცვთა და ამორტიზაცია	(2,806,215)	(137,770)	(2,943,985)
იჯარის ხარჯი	(1,529,500)	(145,223)	(1,674,723)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,972,572)	(261,306)	(2,233,878)
საპროცენტო ხარჯი	(1,620,627)	(122,831)	(1,743,458)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	1,715,900	26,509	1,742,409
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	384,184	101,786	485,970

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ეფექტი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
წმინდა ფულადი სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან	10,128,084	1,042,059	11,170,143
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(6,775,957)	(1,337,486)	(8,113,443)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	(1,443,723)	295,423	(1,148,300)

6 შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან

შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,355,316	20,947,696
შემოსავალი მომსახურებიდან	4,267,264	167,458
შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან	1,068,448	801,267
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	286,199	108,615
სულ შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	25,977,227	22,025,036

7 ხელფასის ხარჯი

ხელფასის ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასები	5,328,857	5,057,629
ბონუსები	722,841	779,154
საპენსიო ფონდი	136,550	84,660
თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევა	88,409	113,982
სულ ხელფასის ხარჯი	6,276,657	6,035,425

8 მიწოდების სხვა ხარჯები

მიწოდების სხვა ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ინტერნეტის შესყიდვა	1,366,970	1,569,583
ინტერნეტის შესყიდვასთან დაკავშირებული მომსახურება	491,464	348,099
სულ მიწოდების სხვა ხარჯები	1,858,434	1,917,682

მიწოდების ხარჯები ძირითადად შედგება ერთი მომწოდებლისგან შესყიდული ინტერნეტ პაკეტებისგან.

9 ტექნიკური მომსახურების ხარჯი

ტექნიკური მომსახურების ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
მასალების დანახარჯები	701,411	447,509
კომუნიკაციის ხარჯები	83,961	74,631
სულ ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	785,372	522,140

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)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10 სხვა საოპერაციო ხარჯი

სხვა საოპერაციო ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საწვავის ხარჯი	617,951	1,022,944
საგადასახადო ხარჯები	147,946	391,171
სამივლინებო ხარჯი	152,887	122,943
საოფისე ხარჯები	232,578	188,004
კომუნალური ხარჯები	137,261	124,090
საკონსულტაციო ხარჯები	73,676	72,061
საკომისიო	55,442	19,501
მარკეტინგის ხარჯი	40,640	43,723
სადაზღვეო ხარჯი	17,504	16,693
სხვა ხარჯები	141,588	232,748
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,617,473	2,233,878

11 კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	56,807	(11,941)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	43,652	(1,194)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	132,303	68,487
საიჯარო ვალდებულება	2,263	26,509
სასესხო ვალდებულებები	99,479	1,660,548
გაცვლითი კურსის ცვლილების წმინდა ეფექტი	334,504	1,742,409

12 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 2023 და 2022 წლებისათვის შედგება მარგების, სარემონტო ხარჯებისა და მარეგულირებლის ხარჯებისგან.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	სატელეკომუნიკაციო მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2021	37,823	75,380	147,535	24,728,651	224,453	25,213,842
შემენები	-	-	39,120	5,480,188	15,937	5,535,245
გასვლა	-	-	(9,030)	(849,436)	(8,729)	(867,195)
31 დეკემბერი, 2022	37,823	75,380	177,625	29,359,403	231,661	29,881,892
შემენები	7,000	-	43,180	4,274,596	63,674	4,388,450
გასვლა	-	-	(2,032)	(66,292)	-	(68,324)
31 დეკემბერი, 2023	44,823	75,380	218,773	33,567,707	295,335	34,202,018
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2021	-	(7,350)	(30,272)	(3,442,335)	(34,179)	(3,514,136)
ცვეთა	-	(3,402)	(14,305)	(2,338,528)	(15,276)	(2,371,511)
გასვლის ცვეთა	-	-	1,645	50,767	871	53,283
31 დეკემბერი, 2022	-	(10,752)	(42,932)	(5,730,096)	(48,584)	(5,832,364)
ცვეთა	-	(3,231)	(27,312)	(2,415,839)	(23,561)	(2,469,943)
გასვლის ცვეთა	-	-	1,097	30,725	-	31,822
31 დეკემბერი, 2023	-	(13,983)	(69,147)	(8,115,210)	(72,145)	(8,270,485)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37,823	64,628	134,693	23,629,307	183,077	24,049,528
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,823	61,397	149,626	25,452,497	223,190	25,931,533

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 3,390 ლარი. კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დატვირთული გირავნობით ან იპოთეკით.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული მენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ კომერციული ფართების, უძრავი ქონების, შენობა-ნაგებობებისა და საკაბელო ქსელების (ანძვების) 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 1-15 წლიან პერიოდს, განახლების უფლებით. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარსა და დოლარში.

აქტივის გამოყენების უფლება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	18,041	499,157	2,388,188	2,905,386
მიღება	25,256	129,078	2,809,915	2,964,249
მოდიფიკაცია	-	32,369	30,430	62,799
შეწყვეტა	-	-	(1,090,643)	(1,090,643)
31 დეკემბერი 2022	43,297	660,604	4,137,890	4,841,791
მიღება	192,083	-	-	192,083
მოდიფიკაცია	-	-	330,442	330,442
31 დეკემბერი 2023	235,380	660,604	4,468,332	5,364,316
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2021	(7,751)	(245,857)	(922,417)	(1,176,025)
ცვეთა	(6,781)	(91,458)	(459,697)	(557,936)
შეწყვეტა	-	-	623,225	623,225
31 დეკემბერი 2022	(14,532)	(337,315)	(758,889)	(1,110,736)
ცვეთა	(19,107)	(92,717)	(426,254)	(538,078)
31 დეკემბერი 2023	(33,639)	(430,032)	(1,185,143)	(1,648,814)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	28,765	323,289	3,379,001	3,731,055
31 დეკემბერი 2023	201,741	230,572	3,283,189	3,715,502

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით, კომპანიამ აღიარა აქტივი გამოყენების უფლებით. კომპანიის საიჯარო ვალდებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,067,927	2,044,090
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	196,315	988,088
საპროცენტო ხარჯი	270,333	277,842
საიჯარო გადასახადი	(1,149,783)	(766,586)
გადაფასების ეფექტი	(2,263)	(26,509)
შეწყვეტილი იჯარა	-	(569,204)
მოდიფიკაცია	316,461	120,206
ნაშთი წლის ბოლოს	1,698,990	2,067,927

14. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	407,706	394,726
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	1,291,284	1,673,201
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,698,990	2,067,927

15 მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული და მასალები	3,647,047	3,374,543
საწვავი	34,082	11,188
სულ მარაგები	3,681,129	3,385,731

კომპანიის მარაგები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

16 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილმა ავანსებმა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა: 1,447,109 და 977,922 ლარი. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები ძირითადად შედგება წინასწარ გადახდილი საიჯარო ვალდებულებებისგან პისი მაქსის მიმართ, ასევე მოცემულ მუხლში ასახულია ჯი-პი-აი ჰოლდინგის მიმართ გადახდილი საგარანტიო თანხები.

17 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	964,315	106,573
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(31,198)	(8,779)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	933,117	97,794

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 მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გაუფასურების ანარიცხები წლის დასაწყისში	8,779	2,027,832
წლის დარიცხვა / (აღდგენა)	22,419	(2,019,053)
გაუფასურების ანარიცხები წლის ბოლოს	31,198	8,779

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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 24-ე შენიშვნაში.

18 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბანკო ნაშთები უცხოურ ვალუტაში	1,826,423	64,745
საბანკო ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში	278,175	1,867,287
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,104,598	1,932,032

ფულის ნაშთი ბანკში კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 24-ე შენიშვნაში.

19 საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 14,295,041 ლარს. 2023 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 მესაკუთრედ პარტნიორი.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2023 წელს კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი, (2022: ნული ლარი).

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20 მიღებული სესხები

ორგანიზაცია / სესხი	გაცემის წელი	დაფარვის წელი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
პს იატ ინვესტ ჯორჯია	2020	2023	11.5%-14%	აშშ დოლარი	1,135,498	4,074,687
შპს აითიენ	2020	2023	9.00%	აშშ დოლარი	2,698,923	3,624,937
პროკრედიტ ბანკი	2019	2023	6.20%	ევრო	-	883,642
პროკრედიტ ბანკი	2023	2030	რეფ. განაკვეთი + 8.42%	ევრო	2,319,076	-
პროკრედიტ ბანკი	2023	2025	13.00%	ქართული ლარი	1,233,056	-
პროკრედიტ ბანკი	2019	2023	12.50%	ქართული ლარი	-	131,618
პროკრედიტ ბანკი	2019	2023	12.50%	ქართული ლარი	-	217,954
პროკრედიტ ბანკი	2022	2024	13.30%	ქართული ლარი	1,608,366	2,215,231
პროკრედიტ ბანკი	2018	2023	13.00%	ქართული ლარი	-	137,542
პროკრედიტ ბანკი	2018	2023	13.00%	ქართული ლარი	-	47,149
პროკრედიტ ბანკი (საკრედიტო ხაზი)	2020	2023	13.80%	ქართული ლარი	-	387,704
შპს სიმნეტი	2018	სრულად გადახდამდე	12.00%	ქართული ლარი	444,201	595,050
პროკრედიტ ბანკი	2019	2023	13.00%	ქართული ლარი	-	173,975
პროკრედიტ ბანკი (საკრედიტო ხაზი)	2019	2020	13.80%	ქართული ლარი	-	47,831
ლევან ხუნდაძე	2021	2024	12.00%	აშშ დოლარი	672,369	721,830
შპს აითიენი	2022	2022	9.00%	აშშ დოლარი	-	471,306
სულ, მათ შორის					10,111,489	13,730,456
ძირი					10,082,440	13,110,139
გადასახდელი პროცენტი					29,049	620,317

კომპანიას აქვს მიღებული საბანკო და არასაბანკო სესხები. საბანკო სესხებიდან გრაფიკის მიხედვით მოხდა გრძელვადიანიდან მიმდინარე სესხის ნაწილის გამოყოფა. არასაბანკო სესხებიდან მოკლევადიან სესხებად ვაღიარეთ ის სესხები, რომლის დაფარვის ვადა ხელშეკრულებით სრულდებოდა 2023 და 2024 წელს.

შპს „სტაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20 მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხების რეკონსილაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	13,730,456	16,260,976
ფულადი ნაკადები:		
ათვისება	14,522,101	17,644,406
ძირის დაფარვა	(17,486,693)	(18,303,962)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(1,644,282)	(1,676,032)
არაფულადი ნაკადები:		
პერიოდში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	1,089,386	1,465,616
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(99,479)	(1,660,548)
31 დეკემბერი	10,111,489	13,730,456

21 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	463,937	1,486,291
გადასახდელი ხელფასები	211,214	64,898
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	675,151	1,551,189

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.

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 2023 წელს შეადგენდა 30 დღეს (2022: 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 24-ე შენიშვნაში.

22 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 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, როგორცაა 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.

2023 და 2022 წელს არ მომხდარა დივიდენდის განაწილება.

23 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 დაერიცხოთ 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, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

საოპერაციო იჯარის გადახდები

მინიმალური საიჯარო გადახდები	2023	2022
1 წლამდე	2,764,987	2,937,129
1-დან 3 წლამდე	4,157,511	4,647,634
3-დან 5 წლამდე	2,416,903	4,647,634
სულ მინიმალური საიჯარო გადახდები	9,339,401	12,232,397

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24 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.

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	933,117	97,794
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,104,598	1,932,032
საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	3,037,715	2,029,826

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.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

31 დეკემბერი, 2023	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	106,311	-	106,311
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,809,639	16,237	1,825,876
სულ ფინანსური აქტივები	1,915,950	16,237	1,932,187
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
მიღებული სესხები	2,319,076	4,506,790	6,825,866
საიჯარო ვალდებულება	-	77,712	77,712
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	26,665	26,665
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,319,076	4,611,167	6,930,243
ღია სავალუტო პოზიცია	(403,126)	(4,594,930)	(4,998,056)

31 დეკემბერი, 2022	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	83,071	-	83,071
ფული და ფულის ეკვივალენტები	50,329	14,380	64,709
სულ ფინანსური აქტივები	133,400	14,380	147,780
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
მიღებული სესხები	883,642	8,892,760	9,776,402
საიჯარო ვალდებულება	-	153,718	153,718
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	190,370	24,933	215,303
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,074,012	9,071,411	10,145,423
ღია სავალუტო პოზიცია	(940,612)	(9,057,031)	(9,997,643)

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

მოგება / ზარალი	დოლარის ეფექტი 2023		ევროს ეფექტი 2023	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(918,986)	918,986	(80,625)	80,625
	დოლარის ეფექტი 2022		ევროს ეფექტი 2022	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(1,811,406)	1,811,406	(188,123)	188,123

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. 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 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ 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 აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	933,117	-	933,117
გაუფასურების გამოკლებით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,104,598	-	2,104,598
სულ ფინანსური აქტივები	3,037,715	-	3,037,715
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	675,151		675,151
საიჯარო ვალდებულება	407,706	1,291,284	1,698,990
სესხები	6,650,529	3,460,959	10,111,488
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,733,386	4,752,243	12,485,629
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(4,695,671)	(4,752,243)	(9,447,914)

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

<i>31 დეკემბერი, 2022</i>	<i>ერთ წელზე ნაკლები</i>	<i>ერთ წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	97,794	-	97,794
გაუფასურების გამოკლებით			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,932,032	-	1,932,032
სულ ფინანსური აქტივები	2,029,826	-	2,029,826
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,551,189	-	1,551,189
საიჯარო ვალდებულება	394,726	1,673,201	2,067,927
სესხები	9,416,588	4,313,868	13,730,456
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,362,503	5,987,069	17,349,572
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(9,332,677)	(5,987,069)	(15,319,746)

25 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- (ა) 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 თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (ც) ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

შპს „სქაიტელი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
		ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლის ქვეშ	24,931	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	2,474
მიღებული სესხები	საერთო კონტროლის ქვეშ	672,369	4,818,071
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	16,820

2023		2022	
მოგება ზარალის მუხლი	ურთიერთობა	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლის ქვეშ	(63,610)	(86,685)

2023		2022	
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება			
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა სარგებელი		1,043,281	616,582

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 აგვისტოს.

- კომპანიამ აიღო რამდენიმე ახალი სესხი ლარში (10.5%) პროკრედიტ ბანკისგან, ჯამურად 11,112,000 ლარი.
- დაფარა პროკრედიტ ბანკიდან აღებული სესხები, ჯამურად 2 076 481 ლარის ოდენობით;
- დაფარა შპს აითიენთან არსებული სასესხო ვალდებულება 1 204 880 ლარის ოდენობით;
- დაფარა ლევან ხუნდაძესთან შპს იატ ინვესტ ჯორჯიასთან და შპს სიმნეტთან არსებული სესხები ჯამურად 461 833 ლარის ოდენობით

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

შპს სქაიტელი

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



23a, Guramishvili Ave.
Tbilisi, Georgia, 0111



0322 500 300
(IC) 400013748



info@skytel.ge
 www.skytel.ge

შპს სქაიტელი

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება:

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა	39
2. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ	40
3. კომპანიის საქმიანობა	40
4. განვითარების გეგმები	41
5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ	41
6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები	44



23a, Guramishvili Ave.
Tbilisi, Georgia, 0111



0322 500 300
(IC) 400013748



info@skytel.ge
www.skytel.ge

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.

2023 წლისთვის კომპანიის დამფუძნებლები და წილის მფლობელები არიან:

ფიზიკური პირი:	ბესიკ მოსაშვილი	30%
ფიზიკური პირი:	ნინო თოთაძე	20%
ფიზიკური პირი:	ლევან ხუნდაძე	15%
ფიზიკური პირი:	ედუარდ ჯანოაშვილი	5%
იურიდიული პირი:	დახურული საზოგადოება თიმ ინვესტ	30%

2023 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის დირექტორი არის არჩილ ხოჯაშვილი.

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

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას დასაქმებული ჰყავდა 375 თანამშრომელი.

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



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 მიზანი არის რეგიონების თითოეულ მომხმარებელამდე მაღალხარისხიანი ინტერნეტ მომსახურების მიწოდება, რისთვისაც იყენებს სატელეკომუნიკაციო ბაზარზე არსებულ უახლეს ტექნოლოგიებს და გადაწყვეტილებებს.

მზარდი კონკურენციის მიუხედავად, სწრაფად იზრდება სქაიტელის წილი საქართველოს ბაზარზე და შემოსავლებით რიგით მესამე კომპანიად სახელდება.



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.

2023 წელს კომპანიას შემოუერთდა ახალი პარტნიორები, ედუარდ ჯანოაშვილი და დახურული საზოგადოება თიმ ინვესტ.

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.

2023 წლიდან კომპანიამ დაიწყო საბილინგო სისტემის სრულყოფა, რამაც შესაძლებელი გახდა ტექნიკური და საოპერაციო დეპარტამენტების დანახარჯების კაპიტალიზაცია. შრომითი დანახარჯების და საწვავის ხარჯის მიკუთვნება კონკრეტულ ძირითად საშუალებებზე შესაბამისი კოეფიციენტებით.

ეკოლოგიაზე ზრუნვა კომპანიის ერთ-ერთი ძირითადი საზრუნავია. მაღალი სოციალური და ეკოლოგიური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია გეგმავს ელექტრომობილების შესყიდვას და გადაცემას ტექნიკური პერსონალისთვის, რაც მინიმუმამდე ამცირებს გარემოს ეკოლოგიური დაბინძურების რისკს.

5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა	39%	40%	-1%
წმინდა მოგების მარჟა	33%	-8%	41%
აქტივებზე უკუგება	23%	-5%	28%
კაპიტალზე უკუგება	34%	-11%	45%



5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	25,977,227	22,025,036
საოპერაციო ხარჯები:		
ხელფასის ხარჯი	(6,276,657)	(6,035,425)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,032,654)	(2,943,985)
მიწოდების და სხვა ხარჯები	(1,858,434)	(1,917,682)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(785,372)	(522,140)
იჯარის ხარჯი	(2,249,759)	(1,674,723)
საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/ხარჯი	(22,419)	2,019,053
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,617,473)	(2,233,878)
საოპერაციო მოგება	10,134,459	8,716,256
გუდვილის გაუფასურების ხარჯი	(1,359,719)	(1,743,458)
საპროცენტო შემოსავლები	334,504	1,742,409
საპროცენტო ხარჯი	(486,534)	(352,529)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	-	485,970
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(10,629,050)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	2,959
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	8,622,710	(1,777,443)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	8,622,710	(1,777,443)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	8,622,710	(1,777,443)



5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი* (გაანგარიშებული)	2021 წლის 31 დეკემბერი* (გაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	25,931,533	24,049,528	21,699,706
არამატერიალური აქტივები	24,105	48,738	63,367
აქტივის გამოყენების უფლება	3,715,502	3,731,055	1,729,362
გუდვილი	-	-	10,629,050
სულ გრძელვადიანი აქტივები	29,671,140	27,829,321	34,121,485
მარაგები	3,681,129	3,385,731	3,891,295
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,477,109	977,922	916,072
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	933,117	97,794	156,256
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,104,598	1,932,032	24,826
სულ მოკლევადიანი აქტივები	8,195,953	6,393,479	4,988,449
სულ აქტივები	37,867,093	34,222,800	39,109,934
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14,295,041	14,295,041	14,295,041
გაუნაწილებელი მოგება	10,836,244	2,213,534	3,990,977
სულ კაპიტალი	25,131,285	16,508,575	18,286,018
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	1,291,284	1,673,201	1,216,301
გრძელვადიანი სესხები	3,460,959	4,313,868	12,059,988
საინვესტიციო ვალდებულება	-	-	1,371,277
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	10,972,217	4,752,243	5,987,069
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	407,706	394,726	827,789
მოკლევადიანი სესხები	6,650,529	9,416,588	4,200,988
საგადასახადო ვალდებულებები	250,179	250,445	255,495
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	675,151	1,551,189	795,411
მიღებული ავანსები	-	114,208	96,667
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,983,565	11,727,156	6,176,350
სულ ვალდებულებები	12,735,808	17,714,225	20,823,916
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	37,867,093	34,222,800	39,109,934



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 ღირებულების 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



6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	933,117	97,794
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,104,598	1,932,032
სულ ფინანსური აქტივები	3,037,715	2,029,826
მიღებული სესხები	10,111,488	13,730,456
საიჯარო ვალდებულება	1,698,990	2,067,927
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	675,151	1,551,189
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,485,629	17,349,572

➤ 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 გამოსატული 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.



6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

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

31 დეკემბერი, 2023	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	106,311	-	106,311
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,809,639	16,237	1,825,876
სულ ფინანსური აქტივები	1,915,950	16,237	1,932,187
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	2,319,076	4,506,790	6,825,866
საიჯარო ვალდებულება	-	77,712	77,712
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	26,665	26,665
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,319,076	4,611,167	6,930,243
ღია სავალუტო პოზიცია	(403,126)	(4,594,930)	(4,998,056)

31 დეკემბერი, 2022	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	83,071	-	83,071
ფული და ფულის ეკვივალენტები	50,329	14,380	64,709
სულ ფინანსური აქტივები	133,400	14,380	147,780
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	883,642	8,892,760	9,776,402
საიჯარო ვალდებულება	-	153,718	153,718
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	190,370	24,933	215,303
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,074,012	9,071,411	10,145,423
ღია სავალუტო პოზიცია	(940,612)	(9,057,031)	(9,997,643)

მოგება / ზარალი	დოლარის ეფექტი 2023		ევროს ეფექტი 2023	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(918,986)	918,986	(80,625)	80,625
მოგება / ზარალი	დოლარის ეფექტი 2022		ევროს ეფექტი 2022	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(1,811,406)	1,811,406	(188,123)	188,123



6. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

➤ 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, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	933,117	-	933,117
გაუფასურების გამოკლებით ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,104,598	-	2,104,598
სულ ფინანსური აქტივები	3,037,715	-	3,037,715
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	675,151	-	675,151
საიჯარო ვალდებულება	407,706	1,291,284	1,698,990
სესხები	6,650,529	3,460,959	10,111,488
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,733,386	4,752,243	12,485,629
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(4,695,671)	(4,752,243)	(9,447,914)

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	97,794	-	97,794
გაუფასურების გამოკლებით ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,932,032	-	1,932,032
სულ ფინანსური აქტივები	2,029,826	-	2,029,826
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,551,189	-	1,551,189
საიჯარო ვალდებულება	394,726	1,673,201	2,067,927
სესხები	9,416,588	4,313,868	13,730,456
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,362,503	5,987,069	17,349,572
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(9,332,677)	(5,987,069)	(15,319,746)



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.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



23a, Guramishvili Ave.
Tbilisi, Georgia, 0111



0322 500 300
(IC) 400013748



info@skytel.ge
www.skytel.ge

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.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

