



სს “საქკაბელი“

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნები

2023 წელი



სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და გამოყენებული განსჯა	21
4. ძირითადი საშუალებები	22
5. არამატერიალური აქტივები	23
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	23
7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები.....	23
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
9. საბანკო სესხები	24
10. იჯარა	25
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
12. გაყიდვების თვითღირებულება	26
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
14. სხვა ხარჯები	26
15. ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	27
16. ფინანსური რისკის მართვა.....	27
17. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	29
18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	30
19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	30
20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	31
მმართველობის ანგარიში.....	ii

სს საქაბელი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და ამ თარიღით დამთავრებული წლისთვის
და მასზე გაცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „საქკაბელი“-ს დამფუძნებლებს:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ სს „საქკაბელი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერი დათარიღებულ მმართველობის ანგარიშს (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათა ერთად (იხილეთ გვ. ii-xii), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალდება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ თაღლითობით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ჩვენ 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

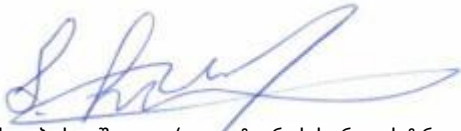
ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო,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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

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



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

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

25 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	ა/გ	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	15,359,386	12,190,924
აქტივების გამოყენების უფლება	10	3,039,149	3,420,615
არამატერიალური აქტივები	5	39,445	46,570
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,437,980	15,658,109
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	15,767,737	12,967,626
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	7	12,996,635	7,447,785
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	2,747,306	2,336,106
სულ მოკლევადიანი აქტივები		31,511,678	22,751,517
სულ აქტივები		49,949,658	38,409,626
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		734,174	734,174
სხვა რეზერვები		6,611,776	6,611,776
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)		11,669,406	8,066,712
ჯგუფის აქციონერთა კუთვნილი კაპიტალი		19,015,356	15,412,662
უმცირესობის წილი		187,495	102,696
სულ საკუთარი კაპიტალი		19,202,851	15,515,358
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	9	4,445,173	2,675,638
საიჯარო ვალდებულება	10	2,768,326	2,744,635
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,213,499	5,420,273
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საბანკო სესხები	9	7,788,876	3,642,614
საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი	10	439,600	654,296
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	15,304,832	13,177,085
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,533,308	17,473,995
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		49,949,658	38,409,626

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ბ-ნი კონსტანტინე ჯანანაშვილი

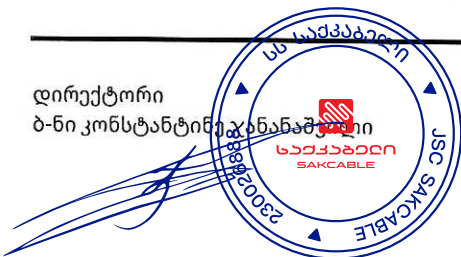
ფინანსური დირექტორი
ბ-ნი ანდრეი ცეტიშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

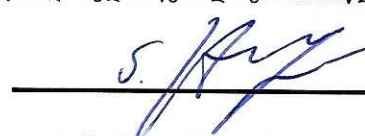
	ა/ბ	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	15,359,386	12,190,924
აქტივების გამოყენების უფლება	10	3,039,149	3,420,615
არამატერიალური აქტივები	5	39,445	46,570
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,437,980	15,658,109
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	15,767,737	12,967,626
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები	7	12,996,635	7,447,785
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	2,747,306	2,336,106
სულ მოკლევადიანი აქტივები		31,511,678	22,751,517
სულ აქტივები		49,949,658	38,409,626
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		734,174	734,174
სხვა რეზერვები		6,611,776	6,611,776
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)		11,669,406	8,066,712
ჯგუფის აქციონერთა კუთვნილი კაპიტალი		19,015,356	15,412,662
უმცირესობის წილი		187,495	102,696
სულ საკუთარი კაპიტალი		19,202,851	15,515,358
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	9	4,445,173	2,675,638
საიჯარო ვალდებულება	10	2,768,326	2,744,635
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,213,499	5,420,273
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საბანკო სესხები	9	7,788,876	3,642,614
საიჯარო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი	10	439,600	654,296
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	15,304,832	13,177,085
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		23,533,308	17,473,995
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		49,949,658	38,409,626

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ბ-ნი კონსტანტინე



ფინანსური დირექტორი
ბ-ნი ანდრეი ცქიტიშვილი



კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან		73,005,513	71,422,370
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		3,329,899	4,740,004
გაყიდვების თვითღირებულება	12	(60,941,787)	(61,225,609)
		15,393,625	14,936,765
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(9,140,495)	(9,739,977)
სხვა შემოსავლები		704,169	498,093
სხვა ხარჯები	14	(1,438,224)	(790,278)
		5,519,075	4,904,603
ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	15	(1,410,213)	875,321
წმინდა მოგება		4,108,862	5,779,924
სს „საქკაბელის“ აქციონერთა მოგება		3,602,694	5,723,663
უმცირესობის წილი		506,168	56,261
		4,108,862	5,779,924

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 25 სექტემბერს

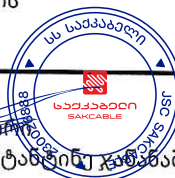
დირექტორი
 ბ-ნი კონსტანტინე ჯანანაშვილი

ფინანსური დირექტორი
 ბ-ნი ანდრეი ცეტიშვილი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ამონაგები საქონლის გაყიდვებიდან		73,005,513	71,422,370
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		3,329,899	4,740,004
გაყიდვების თვითღირებულება	12	(60,941,787)	(61,225,609)
		15,393,625	14,936,765
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(9,140,495)	(9,739,977)
სხვა შემოსავლები		704,169	498,093
სხვა ხარჯები	14	(1,438,224)	(790,278)
		5,519,075	4,904,603
ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	15	(1,410,213)	875,321
წმინდა მოგება		4,108,862	5,779,924
სს „საქკაბელის“ აქციონერთა მოგება		3,602,694	5,723,663
უმცირესობის წილი		506,168	56,261
		4,108,862	5,779,924

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 25 სექტემბერს


დირექტორი
ბ-ნი კონსტანტინე ჯამბაშვილი


ფინანსური დირექტორი
ბ-ნი ანდრეი ცეიტიშვილი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	85,299,684	86,704,586
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(83,694,835)	(75,650,424)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრების ნეტო (ოპერირებისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო)	1,604,849	11,054,162
გადახდილი პროცენტი	(1,190,824)	(1,357,159)
მიღებული პროცენტი	236,296	145,995
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები/(საოპერაციო საქმიანობისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები ნეტო)	650,321	9,842,998
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(4,628,003)	(1,747,105)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(4,258)
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	87,410
საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,628,003)	(1,663,953)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან (9, 10)		
სესხის სახით მიღებული თანხები	45,636,311	19,444,617
სესხის დაფარვა	(39,794,171)	(26,740,445)
იჯარის დაფარვა	(401,936)	(295,899)
გადახდილი დივიდენდი	(407,649)	(112,069)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი/(საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	5,032,555	(7,703,796)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	1,054,873	475,249
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,336,106	2,424,742
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(643,673)	(563,885)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,747,306	2,336,106

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ბ-ნი კონსტანტინე ჯანანაშვილი

ფინანსური დირექტორი
ბ-ნი ანდრეი ცეიტიშვილი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	85,299,684	86,704,586
მომწოდებლებისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები, მათ შორის, გადახდილი გადასახადები	(83,694,835)	(75,650,424)
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრების ნეტო /(ოპერირებისათვის გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო)	1,604,849	11,054,162
გადახდილი პროცენტი	(1,190,824)	(1,357,159)
მიღებული პროცენტი	236,296	145,995
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები/(საოპერაციო საქმიანობისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები ნეტო)	650,321	9,842,998
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(4,628,003)	(1,747,105)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(4,258)
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	87,410
საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,628,003)	(1,663,953)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან (9, 10)		
სესხის სახით მიღებული თანხები	45,636,311	19,444,617
სესხის დაფარვა	(39,794,171)	(26,740,445)
იჯარის დაფარვა	(401,936)	(295,899)
გადახდილი დივიდენდი	(407,649)	(112,069)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი/(საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	5,032,555	(7,703,796)
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	1,054,873	475,249
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,336,106	2,424,742
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(643,673)	(563,885)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,747,306	2,336,106

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2024 წლის 25
სექტემბერს

დირექტორი
ბ-ნი კონსტანტინე ჯანაძე



ფინანსური დირექტორი
ბ-ნი ანდრეი ცქიტიშვილი



კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	ჯგუფის აქციონერთა კუთვნილი კაპიტალი				უმცირესობის წილი	სულ
	შევსებული კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ		
31 დეკემბერი 2021	734,174	6,611,776	2,343,050	9,689,000	164,402	9,853,402
2022 წმინდა მოგება	-	-	5,723,663	5,723,663	56,261	5,779,924
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-	(117,967)	(117,967)
31 დეკემბერი 2022	734,174	6,611,776	8,066,712	15,412,662	102,696	15,515,358
2023 წმინდა მოგება	-	-	3,602,694	3,602,694	506,168	4,108,862
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-	(421,369)	(421,369)
31 დეკემბერი 2023	734,174	6,611,776	11,669,406	19,015,356	187,495	19,202,851

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
 ბ-ნი კონსტანტინე ჯანანაშვილი

ფინანსური დირექტორი
 ბ-ნი ანდრეი ცქიტიშვილი

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

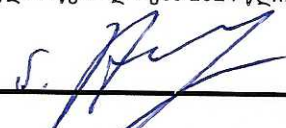
	ჯგუფის აქციონერთა კუთვნილი კაპიტალი				უმცირესობის წილი	სულ
	შევსებული კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ		
31 დეკემბერი 2021	734,174	6,611,776	2,343,050	9,689,000	164,402	9,853,402
2022 წმინდა მოგება	-	-	5,723,663	5,723,663	56,261	5,779,924
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-	(117,967)	(117,967)
31 დეკემბერი 2022	734,174	6,611,776	8,066,712	15,412,662	102,696	15,515,358
2023 წმინდა მოგება	-	-	3,602,694	3,602,694	506,168	4,108,862
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-	(421,369)	(421,369)
31 დეკემბერი 2023	734,174	6,611,776	11,669,406	19,015,356	187,495	19,202,851

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
 ბ-ნი კონსტანტინე ჯანაშიაძე



ფინანსური დირექტორი
 ბ-ნი ანდრეი ცქიტიშვილი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაშია 8 მაღაზია (2022 წელს: 8 მაღაზია). კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს ზესტაფონში მდებარე ქარხნიდანაც.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 295 (2022 წელს: 248)

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

მფლობელები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მამალაძე ედიშერ	43.72%	43.72%
სამხარაძე ბეჟან	38.86%	38.86%
ლუტიძე ნესტორი	9.72%	9.72%
სამხარაძე ეკატერინე	4.85%	4.85%
ხუდოიანი გოჩა	2.85%	2.85%

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

- შპს „ევრომონტაჟი“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 401991109, რეგისტრირებულია 04.12.2013 წელს, იურიდიულ მისამართზე - საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საირმის ქ., №83. ღირეკტორი - გიორგი გომხეთელიანი.

შპს „ევრომონტაჟი“-ს 51 პროცენტის მფლობელია სს „საქკაბელი“, ხოლო 49% ფლობს შპს „მონტაჟ ჯორჯია“.

შპს „ევრომონტაჟი“ კომპანიებს უწევს ელექტრო-სამონტაჟო მომსახურებას, ძირითადად მუშაობს ტენდერებზე, ასევე აწარმოებს გოფირებულ მილებს.

- შპს „კაბლიანსი“, საიდენტიფიკაციო კოდი - 405507740, რეგისტრირებულია 16.02.2022 წელს, იურიდიული მისამართზე - საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საირმის ქ., №83. ღირეკტორი - გიორგი გომხეთელიანი. შპს „კაბლიანსი“-ს 50% პროცენტის მფლობელია სს „საქკაბელი“, 25% პროცენტის მფლობელია ფიზიკური პირი, პაატა ჟდენტი, ხოლო 25% პროცენტის მფლობელია ფუად ბალაბაბა ოღლუ რზაიევ C04040239/აზერბაიჯანი. მიუხედავად ხმათა უმრავლესობის არ ქონისა, შვილობილის ხელმძღვანელობას ნიშნავს და ხორციელებს სს „საქკაბელი“ და ამასთანავე, იგი წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის ძირითად კლიენტს. ამრიგად, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აკონტროლებს კომპანიას და შედეგად საწარმო კონსოლიდირებულია ფასს 10-ის შესაბამისად.

შპს „კაბლიანსი“ წარმოადგენს კომპანიას, რომელიც ახორციელებს საშუალო და მაღალი ძაბვის ელ. კაბელების იმპორტს საქართველოში და აწვდის მათ სს „საქკაბელს“ შემდგომი რეალიზაციისათვის.

2022 წლის 25 თებერვალს, შპს კაბლიანსის მიერ მოპოვებულ იქნა „GOKNUR-BAKI LLC“-სგან საკაბელო პროდუქციის საქართველოში იმპორტისა და ადგილობრივი რეალიზაციის ექსკლუზიური უფლება, რომელიც დასტურდება ხელშეკრულებით „General Exclusive Purchase Contract #01“. ამავე წლის 05 მაისს, საქპატენტში დარეგისტრირებულ იქნა სავაჭრო ნიშნის გამოყენების უფლება.

GOKNUR-BAKI LLC-სთან თანამშრომლობის ექსკლუზიური უფლება საშუალებას აძლევს კომპანიას მიიღოს არასტანდარტული პირობები, რომელიც გამოისახება სპეც. ფასებით და საკრედიტო პირობით საქონლის მოწოდებით, რაც თავის მხრივ კომპანიას ხდის კონკურენტუნარიანს და გამორჩეულს ბაზარზე.

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ არის წარმოდგენილი ის ძირითადი საადრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებად. საადრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველაწარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 კონსოლიდაცია

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია.

2.3 წარსადგენი ვალუტა.

ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

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

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

2.4 ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

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

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
მანქანა-დანადგარები	3-15
შენობა-ნაგებობები	13-38
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	2-8
სხვა	3-5

2.5 არამატერიალური აქტივები.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 3-დან 15 წლამდე.

2.6 იჯარა

ჯგუფი იჯარით ფლობს კომერციულ ფართებს. იჯარის ხელშეკრულებები გაფორმებულია 2 წლიდან 10 წლამდე ვადით, მაგრამ შეიძლება მოიცავდნენ ურთიერთობების გახანგრძლივების შესაძლებლობასაც.

უძრავი ქონებასთან დაკავშირებულ იჯარების შემთხვევაში, როდესაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს, არ ხორციელდება საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების გამოყოფა და სრულად განიხილება როგორც ერთიანი იჯარის კომპონენტი.

იჯარის პირობები ყოველი ცალკეული კონტრაქტისათვის ინდივიდუალური მოლაპარაკებების საგანია. ეს შეთანხმებები არ მოიცავენ რაიმე შემზღუდველ პირობებს (კოვენანტებს) გარდა იჯარით აღებული აქტივების უსაფრთხოებისა. აგრეთვე, დაუშვებელია მათი გამოყენება სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

იჯარები აღიარებულია როგორც გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები და შესაბამისი ვალდებულებები.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებების წმინდა მიმდინარე ღირებულება მოიცავს (მათი არსებობის შემთხვევაში) შემდგომ სახდელებს:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიები, რომლებიც მეიჯარისთვის გარანტირებულია მოიჯარის მიერ, მოიჯარესთან დაკავშირებული მხარის მიერ, ან მეიჯარისგან დამოუკიდებელი ნებისმიერი მესამე მხარის მიერ, რომელსაც შეუძლია ამ საგარანტიო ვალდებულების ფინანსურად შესრულება;
- საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ფასი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ვალდებულების გაზომვისას ასევე გაითვალისწინება ის გადახდები, რომლებიც განხორციელდება შესაბამისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის გაგრძელების შემთხვევაში, როდესაც ამ უკანასკნელის ხდომილობა მართლზომიერად სარწმუნოა.

სახდელები დისკონტირდება იჯარაში განითვლილი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუკი ამგვარი განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, როგორც ეს კომპანიის იჯარების უმრავლეს შემთხვევაშია, გამოიყენება მოიჯარის (კომპანიის) ზღვრული სასესხო განაკვეთი. ზღვრული სასესხო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

იჯარის სახდელები იყოფა ძირის დაფარვად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იჯარის მოქმედების განმავლობაში.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ გაზომვას;
- იჯარის დაწყებამდე განხორციელებულ გადახდებს;
- სხვა რაიმე პირდაპირ დანახარჯებსა, და
- აღდგენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირეს პერიოდზე. თუ კომპანიის მიერ აქტივის გამოსყიდვის, კონტრაქტით გათვალისწინებული, ოფციის გამოყენება მართლზომიერად სარწმუნოა, გამოყენების უფლებით არსებული შესაბამისი აქტივის ცვეთის ვადად განისაზღვრება მისი სასიცოცხლო ვადა.

მცირეფასიანი აქტივების მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული სახდელები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით. მოკლევადიანად განიხილება იჯარები, რომელთა ხანგრძლივობაც არ აღემატება 12 თვეს.

ცვლადი საიჯარო სახდელები

ჯგუფის იჯარის ხელშეკრულებები არ მოიცავს ცვლად სახდელებს.

საიჯარო ურთიერთობების გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის უფლებები

იჯარის ზოგიერთი ხელშეკრულება მოიცავს შეთანხმებულ გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის უფლებებს. ეს დათქმები გამიზნულია აქტივების მართვის, კერძოდ მათი ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმიზაციისაკენ. ამგვარი უფლებების უმრავლესობა წარმოადგენს ჯგუფის ექსკლუზიურ პრეროგატივას.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა გარემოებას, რომელიც ბაზებს ეკონომიკურ მოტივაციას გახანგრძლივდეს არსებული ურთიერთობა ანდა არ იქნას გამოყენებული შეწყვეტის უფლება. არსებულ იჯარის ვადებში გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის ვადები (პერიოდები) გაითვალისწინებ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მართლზომიერად სარწმუნოა ამ კონტრაქტუალური უფლებების გამოყენება.

საიჯარო ვადის გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის უფლებების გათვალისწინებამ, მიმდინარე ფინანსურ წელს, გამოიწვია საიჯაროს ვალდებულებებისა და გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების გაზრდა 880 ლარის ოდენობით.

2.7 სასაქონლო-მატერიალური ფასულობები.

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, წარმოებისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

2.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

2.9 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);

- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.10 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელმწიფოებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხზნამდე.

2.11 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელმწიფოებოების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელმწიფოებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელმწიფოებოების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელმწიფოებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელმწიფოებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალს.

2.12 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

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

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.13 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და სესხებს.

2.14 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.15 ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.16 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.17 ამონაგები, შემოსავალი კლიენტთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაცია აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე, ზოგადად, ეს ფაქტი კომპანიის შემთხვევაში დგება საქონლის გადატვირთვასთან ერთად.

შემოსავლები მომსახურებიდან

გაყიდული მომსახურების აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.18 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.19 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევითა და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება ერთ წლამდე ან ერთი წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად, შესაბამისად.

2.20 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანება აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში, თუ მათი გადახდა ივარაუდება ერთ წლამდე ან ერთი წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად, შესაბამისად.

2.21 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

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

2.22 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარედგინება ამორტიზებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ფულად ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

2.23 საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით.

2.24 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

2.25 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის

შედეგად;

- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

2.26 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის, კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ ანუღირება გაუკეთა მის ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივსა და ვალდებულებას.

2.27 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას, მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის ღონეზე რომლის ღონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.28 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

2.29 2022 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაშია შემდეგი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და/ან შესწორებები:

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამოწვევის ფასს 3-ში. გამოწვევის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფასს 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამოწვევის

გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ეღიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზეზი არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკურსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმღებებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

2.30 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგული

კომპანიამ ვადადარ არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გაადვილებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:** საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.

- სახელმწიფოებო მომსახურების მარჯა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან: უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჯა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან დაკონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულებების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შეღავათებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ). აღნიშნული შესწორებები ასახავს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და 2020 წლის 15 ივლისის გადაწყვეტილებით ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. „დაფარვა“ განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის

გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაუზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შერავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დამჯებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დამჯებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობებენ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

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

3.4 საქმიანობის უწყვეტობა. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დამჯებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	ლაუზმთავრებ- ელი მშენებლობა	იჯარით აღებული ქონება	სულ
31 დეკემბერი 2021:							
ისტორიული ღირებულება	5,989,840	6,220,269	253,858	300,533	54,344	-	12,818,844
დაგროვილი ცვეთა	(195,464)	(1,298,925)	(65,581)	(101,597)	-	-	(1,661,567)
ნარჩენი ღირებულება	5,794,376	4,921,344	188,277	198,936	54,344	-	11,157,277
მოძრაობა 2022:							
შეძენა	-	42,254	366,562	257,096	1,301,651	-	1,967,563
გასვლა	-	-	-	(20,000)	(21,800)	-	(41,800)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	9,927	-	-	9,927
რეკლასიფიკაცია	216,427	1,038,107	1,378	-	(1,333,800)	77,888	-
ცვეთა	(98,196)	(680,047)	(70,273)	(49,850)	-	(3,677)	(902,043)
ნარჩენი ღირებულება	5,912,607	5,321,658	485,944	396,109	395	74,211	12,190,924
31 დეკემბერი 2022:							
ისტორიული ღირებულება	6,206,267	7,300,630	621,798	537,629	395	77,888	14,744,607
დაგროვილი ცვეთა	(293,660)	(1,978,972)	(135,854)	(141,520)	-	(3,677)	(2,553,683)
ნარჩენი ღირებულება	5,912,607	5,321,658	485,944	396,109	395	74,211	12,190,924
მოძრაობა 2023:							
შეძენა	3,167,750	458,987	390,741	589,712	527,022	41,761	5,175,973
გასვლა	(198,000)	(405,100)	(90)	(17,000)	-	-	(620,190)
გასული აქტივების ცვეთა	27,995	110,883	59	17,000	-	-	155,937
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	(438,276)	-	(438,276)
ცვეთა	(104,591)	(727,774)	(172,054)	(90,402)	-	(10,161)	(1,104,982)
ნარჩენი ღირებულება	8,805,761	4,758,654	704,600	895,419	89,141	105,811	15,359,386
31 დეკემბერი 2023:							
ისტორიული ღირებულება	9,176,017	7,354,517	1,012,449	1,110,341	89,141	119,649	18,862,114
დაგროვილი ცვეთა	(370,256)	(2,595,863)	(307,849)	(214,922)	-	(13,838)	(3,502,728)
ნარჩენი ღირებულება	8,805,761	4,758,654	704,600	895,419	89,141	105,811	15,359,386

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების ნაწილი დაგირავებულია სს თიბისი ბანკის სესხების უზრუნველყოფის მიზნით (იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 9 - საბანკო სესხები)

2023 წელს, 603 ათასი ლარის ცვეთა (2022 წელი - 554 ათასი) კაპიტალიზირდა მარაგებზე.

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	43,347	26,721	70,068
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(17,344)	(4,362)	(21,706)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	26,003	22,359	48,362
შეძენა	1,431	11,249	12,680
გასვლა	-	-	-
ცვეთა	(8,726)	(5,746)	(14,472)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	18,708	27,862	46,570
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	44,778	37,970	82,748
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(26,070)	(10,108)	(36,178)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	18,708	27,862	46,570
შეძენა	-	8,475	8,475
გასვლა	-	-	-
ცვეთა	(8,812)	(6,788)	(15,600)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	9,896	29,549	39,445
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	44,778	46,445	91,223
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(34,882)	(16,896)	(51,778)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	9,896	29,549	39,445

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო მარაგები	8,398,234	6,231,203
ნედლეული და დამხმარე მასალები	4,633,780	3,835,481
დაუმთავრებელი წარმოება	2,236,231	2,421,009
სხვა მარაგები	499,492	479,933
სულ	15,767,737	12,967,626

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო დებიტორები	9,586,754	4,812,849
სავაჭრო დებიტორული ნაშთის გაუფასურება	(545,901)	(486,490)
	9,040,853	4,326,359
გადახდილი ავანსები	2,876,639	2,783,073
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	-	47,206
საგადასახადო აქტივი	991,794	269,173
სხვა მოთხოვნები	87,349	21,974
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,996,635	7,447,785

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ნაღდი ფული სალაროში	13,059	14,103
ეროვნული ვალუტა ბანკში	1,790,156	2,240,667
უცხოური ვალუტა ბანკში	944,091	81,336
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,747,306	2,336,106

9. საბანკო სესხები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	4,445,173	2,536,052
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	658,053	888,219
მოკლევადიანი საბანკო სესხები	7,090,803	2,864,827
საბანკო სესხებზე გადასახდელი პროცენტი	40,020	29,154
სულ საბანკო სესხები	12,234,049	6,318,252

სესხები აღებულია სს თიბისი ბანკში. საბანკო სესხები გამიზნულია საბრუნავი კაპიტალის მოკლევადიანი ფინანსირებისათვის და წლიური საპროცენტო განაკვეთი შემდეგია: ევროში - 4.5%; დოლარში - 7%; ლარში - 4%-ს დამატებული საქ. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი რეფინანსირების განაკვეთი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო სესხები არის 1-9 წლამდე ვადიანობის. ქართულ ლარში დენომინირებულ ცვალებად სესხებს აქვთ გადასახდელი წლიური პროცენტის მცოცავი განაკვეთი, რომელიც უთანაბრდება რეფინანსირების განაკვეთს (2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 9.5 % და 11 %) დამატებული 5.75 %. დოლარში და ევროში დენომინირებულ სესხებს აქვთ მცოცავი განაკვეთი მიზნული Libor-ზე, მათი საპროცენტო განაკვეთებია 6.98%-დან 9.67%-მდე. სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით, სასაქონლო მარაგებით, სავაჭრო მოთხოვნებით. სესხების უზრუნველყოფაში არსებული აქტივების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შესაბამისი აქტივების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.

სესხები ითვალისწინებს გარკვეულ შემზღუდველ პირობებს. მოცემული გულისხმობს გარკვეული ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, მათ შორის ღივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებულ შეზღუდვებს. ვალდებულების დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოუქმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს შესაბამისი სესხის სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე. ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში სესხების ხელშეკრულება მოიცავს შეზღუდვებს ღივიდენდების გადახდასთან დაკავშირებით.

ქვემოთ მოცემულია ბანკის სესხებით სს საქკაბელის ფინანსური ვალდებულებების/შეზღუდვების (ფინანსური კოეფიციენტების) ძირითადი ნაწილი, რომელიც უნდა დაკმაყოფილდეს სს საქკაბელის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დონეზე, ეს მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკმაყოფილებულია:

მსესხებელის კომპანიის წმინდა საბრუნავი კაპიტალი უნდა იყოს მონიმუმ	4,200 ათასი ლარი
საოპერაციო მოგებას (EBITDA) დაკლებული მოგების გადასახადი და კაპიტალური დანახარჯები უნდა იყოს მინიმუმ	2,800 ათასი ლარი
კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ	3.0 დონეზე
ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს ბოლო 12 თვის საოპერაციო მოგების (EBITDA)	360%-ზე მეტი

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის მატერიალური აქტივების ნაწილით, რომელთა საბალანსო ღირებულებები, წლების მიხედვით, ნაწილდება შემდეგნაირად (შენიშვნა 4):

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიწა და შენობა-ნაგებობები	8,805,761	5,912,607
მანქანა-დანადგარები	4,666,188	5,321,658
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	703,550	485,944
სატრანსპორტო საშუალებები	895,419	396,109
დაუმთავრებელი მშენებლობა	89,141	395
სულ	15,160,059	12,116,713

ფულადი ნაკადებისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი საბანკო სესხების მოძრაობა:

	2023 წელი	2022 წელი
1 იანვარი	6,318,252	14,811,796
ზრდა	45,636,311	19,444,617
საპროცენტო ხარჯი	971,541	875,691
პროცენტის გადახდა	(958,956)	(845,092)
ძირის გადახდა	(39,794,171)	(26,934,287)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	61,072	(1,034,473)
31 დეკემბერი	12,234,049	6,318,252

10. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები:		
შენობა-ნაგებობები (კომერციული და სასაწყობო)	3,039,149	3,420,615
ავტომობილები	-	-
სულ აქტივები	3,039,149	3,420,615
საიჯარო ვალდებულებები:		
მიმდინარე	439,600	654,296
გრძელვადიანი	2,768,326	2,744,635
სულ ვალდებულებები	3,207,926	3,398,931

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილი ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთა:		
შენობა-ნაგებობები (კომერციული და სასაწყობო)	510,983	306,283
ავტომობილები	-	12,733
სულ ცვეთა	510,983	319,016
საპროცენტო ხარჯი	231,868	108,426
სულ იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	742,851	427,442

ფულადი ნაკადებისა და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი იჯარის ვალდებულებების მოძრაობა:

	2023 წელი	2022 წელი
1 იანვარი	3,398,931	374,605
ზრდა	152,058	3,636,732
გასვლა	(20,870)	(293,092)
საპროცენტო ხარჯი	231,868	108,426
პროცენტის გადახდა	(231,868)	(108,426)
ძირის გადახდა	(401,936)	(295,899)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	79,743	(23,415)
31 დეკემბერი	3,207,926	3,398,931

მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც არ არის ასახული იჯარებად, შეტანილია ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
საიჯარო ქირა	44,714	178,954
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების იჯარის ხარჯი	44,714	178,954

იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო კრედიტორები	7,162,907	8,506,486
მიღებული ავანსები	4,072,547	1,217,951
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	394,288	485
სხვა ვალდებულებები	3,675,090	3,452,163
სულ ვალდებულებები	15,304,832	13,177,085

12. გაყიდვების თვითღირებულება

	2023 წელი	2022 წელი
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	59,209,747	59,998,136
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	1,600,414	1,126,085
მიწოდების სხვა ხარჯები	131,626	101,388
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	60,941,787	61,225,609

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
საოფისე ხარჯები და კომუნალური გადასახადები	644,160	594,583
შრომითი სარგებელი	6,641,613	6,973,511
საიჯარო ქირა	44,714	178,954
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები	223,461	189,280
სადაზღვევო ხარჯები	41,772	19,868
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯები	204,198	197,009
ცვთა და ამორტიზაცია	1,009,158	709,115
საგადასახადო ხარჯები	318,197	468,667
სხვა ხარჯები	13,222	408,990
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9,140,495	9,739,977

14. სხვა ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
წარმომადგენლობითი ხარჯი	164,403	86,921
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	39,223	29,485
ბანკის მიერ დარიცხული ჯარიმები	-	51
საბანკო მომსახურების ხარჯი	113,440	95,071
სავაჭრო დებიტორული ნაშთის გაუფასურება	59,411	104,579
რეკლამის ხარჯი	526,779	165,213
ჯარიმის ხარჯი	92,074	-
საქველმოქმედო ხარჯი	82,222	-
საწარმოო რესურსების მოცდენის ხარჯი	42,265	-
უმოძრაო ავანსების ჩამოწერა	88,366	-
სხვა ხარჯები	230,041	308,958
სულ სხვა ხარჯები	1,438,224	790,278

15. ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)

	2023 წელი	2022 წელი
საპროცენტო ხარჯი	(1,122,817)	(1,055,769)
საპროცენტო შემოსავალი	237,119	154,742
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი (ხარჯი)	(524,515)	1,776,348
სულ ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(1,410,213)	875,321

16. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (7)	9,040,853	4,326,359
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები (8)	2,747,306	2,336,106
საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი	11,788,159	6,662,465

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მდგომარეობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობასა და წარსულში არსებულ ნაშთებს.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31-დეკ-2023		31-დეკ-2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები:				
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	358,429	-	260,878	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	890,445	47,107	3,065	35,940
სულ ფინანსური აქტივები	1,248,874	47,107	263,943	35,940
ფინანსური ვალდებულებები:				
სავაჭრო კრედიტორები	1,908,408	827,883	2,812,848	827,883
საიჯარო ვალდებულებები	105,669	2,902,269	36,497	3,100,787
სესხები	6,019,964	3,661,253	1,094,310	2,087,118
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,034,041	7,391,405	3,943,655	6,015,788
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(6,785,167)	(7,344,298)	(3,679,712)	(5,979,848)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-დეკ-2023		31-დეკ-2022	
	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა, მოგება ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	678,517	-	367,971	-
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	(678,517)	-	(367,971)	-
ევროს გამყარება 10%-ით	734,430	-	597,985	-
ევროს დასუსტება 10%-ით	(734,430)	-	(597,985)	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტული აქტივები მოიცავს ბანკის ვადას და ლიზინგის, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფის არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია ჯგუფისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდება კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

31-დეკ-2022	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები	სულ
მოთხოვნამდე და 12 თვეზე ნაკლები	12,306,461	651,977	7,162,907	20,121,345
12_დან 2 წლამდე	2,293,354	1,478,085	-	3,771,439
2_დან 5 წლამდე	1,876,451	653,557	-	2,530,008
5 წელზე მეტი	2,184,760	1,665,664	-	3,850,424
სულ	18,661,025	4,449,284	7,162,907	30,273,216

31-დეკ-2022	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები	სულ
მოთხოვნამდე და 12 თვეზე ნაკლები	3,751,601	574,995	8,506,486	12,833,082
12_დან 2 წლამდე	1,232,673	1,599,203	-	2,831,876
2_დან 5 წლამდე	742,028	622,606	-	1,364,634
5 წელზე მეტი	561,351	1,889,396	-	2,450,747
სულ	6,287,653	4,686,200	8,506,486	19,480,339

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო, ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუმუშავოს ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

სს „საქკაბელი“ ექვემდებარება ადებულ სესხების ხელშეკრულებების მიხედვით კაპიტალისა და სხვა ფინანსური ელემენტების ზღრული კოეფიციენტების სახით დაწესებულ გარე მოთხოვნებს. ამ მოთხოვნების დეტალების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 9-ში.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და მშობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გა-სა-ყი-დად არ-სე-ბუ-ლი ფი-ნან-სუ-რი აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული. კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა სესხებად და დებიტორული დავალიანებად.

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,747,306	2,336,106
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9,040,853	4,326,359
სულ ფინანსური აქტივები	11,788,159	6,662,465
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7,162,907	8,506,486
- საიჯარო ვალდებულებები	3,207,926	3,398,931
- ნასესხები საშუალებები	12,234,049	6,318,252
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,604,882	18,223,669

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიყვანოს გარიგების მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი საკითხების მარეგულირებელი კანონების განხორციელება ვითარდება და მუდმივად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციის გადასინჯვა ამ ასპექტით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს მისი ვალდებულებების, რომლებიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვითი მარეგულირებელი წესებით, შეფასებას. ვალდებულებების დადგენისთანავე, დაუყოვნებლივ ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომელიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებული მარეგულირებელი წესების, სამოქალაქო დავების ან კანონმდებლობის შედეგად, შეუძლებელია შეფასდეს, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში, აღსრულების გარემოს გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიჩნია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსადმი მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებს და ბალანსებს.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ოპერაციები - 2023 წელი	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო	სხვა
ხელფასები და პრემიები	3,181,419	1,522,898	-	-
რეალიზაცია და მომსახურების გაწევა	5,511	9,881	-	1,830,155
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	38,791
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	-
საქონლის და მომსახურების შესყიდვა	6,269	11,134	-	664,534
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-
სამივლინებო ხარჯი	25,766	13,127	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-	-	-

ოპერაციები - 2022 წელი	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო	სხვა
ხელფასები და პრემიები	3,847,864	1,512,261	-	-
რეალიზაცია და მომსახურების გაწევა	7,523	10,141	-	2,099,284
საპროცენტო ხარჯი	22,286	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	8,747	-	-	-
საქონლის და მომსახურების შესყიდვა	2,747	56,830	-	4,268,323
დივიდენდის გაცემა	112,069	-	-	-

ნაშთები	დამფუძნებლები	მენეჯმენტი	ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო	სხვა
31.12.2023 :				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37,543	4,907	-	282,757
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	3,661,069
31.12.2022 :				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,781	1,293	-	14,052
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	3,656,202

21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2024 წლის 15 მარტს საქკაბელმა მორიგებით დაასრულა სასამართლო დავა ფიზიკურ პირთან გოჩა ხუდოიანთან, რის საფუძველზეც 2024 წლის 22 მარტს შპს „ლუკა დეველოპმენტის“ (ს/კ:404494454) 50% წილი გადაფორმდა სს. „საქკაბელის“ სახელზე.

ამავე მორიგების აქტის საფუძველით, 2024 წლის 22 მარტს, აქციონერ გოჩა ხუდოიანის წილი თანაბრად გადანაწილდა სს. „საქკაბელის“ აქციონერებზე. დღეის მდგომარეობით აქციონერების წილები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

1. ნესტორ ლუტიძე: 73,418 ცალი - 10.00008%;
2. ბეჟან სამხარაძე: 293,670 ცალი - 40.00005%;
3. ედიშერ მამალაძე: 330,378 ცალი - 44.99996%;
4. ეკატერინე სამხარაძე: 36,708 ცალი - 4.99990%.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს. ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

სააქციო საზოგადოება „საქკაბელი“
მმართველობის ანგარიში

მმართველობის ანგარიშის სარჩევი

1. საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	iv
2. განვითარების გეგმა	vi
3. ბაზრის კვლევა	vi
4. ფილიალები	vii
5. ზოგადი გარემო და გარეფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე	vii
6. წარმატების კრიტიკული ფაქტორები	viii
7. რისკ ფაქტორების მიმოხილვა	viii
8. საკუთარი აქციები	xi
9. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები	xii

1. საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

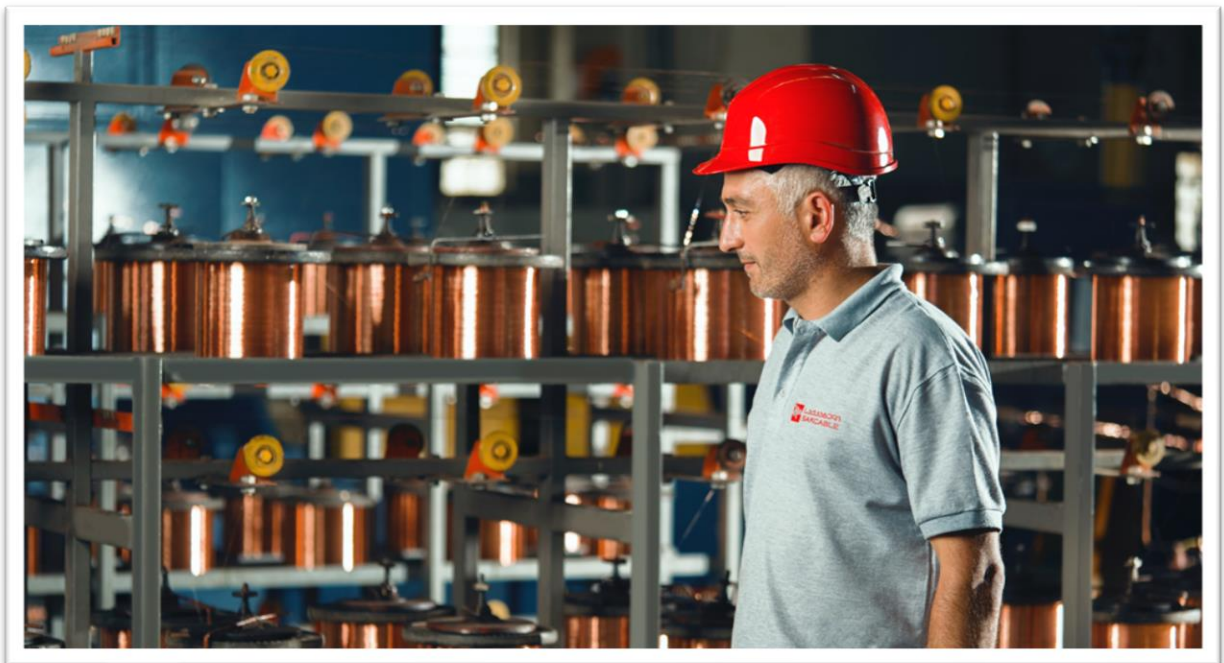
სააქციო საზოგადოება საქკაბელი, საქართველოში საკაბელო პროდუქციის ყველაზე დიდი მწარმოებელია. ქარხანა დაარსდა 1958 წელს და მის ძირითად ფუნქციას წარმოადგენს სპილენძისა და ალუმინის საკაბელო პროდუქციის წარმოება, როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზრისთვის.

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

საქკაბელის პროდუქცია, მომხმარებელთან გაგზავნამდე გადის დეტალურ შემოწმებას ქარხნაში მოქმედ, ხარისხის კონტროლის აკრედიტირებულ ლაბორატორიაში.

ამჟამად საქკაბელი აწარმოებს 70 ტიპის 2000-მდე დასახელების პროდუქტს.

კომპანიას მიეცა საშუალება აეთვისებინა საქართველოში კაბელის სამომხმარებლო ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილი, კერძოდ 25%. საქკაბელის პროდუქციის ძირითადი მომხმარებლებს წარმოადგენს საქართველოში არსებული უცხოური და ადგილობრივი ენერგო საწარმოები, მუნიციპალური დაქვემდებარების დაწესებულებები და საამშენებლო ორგანიზაციები.



ჯგუფის სტრუქტურა

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

შპს კაბლიანსი 50% -იან წილს ფლობს სს საქკაბელი, ხოლო 25%-25% - ს ფუად ბალაბაბა ოღლუ რზაიევ და პაატა ჟღენტი. შპს კაბლიანსი ახორციელებს საშუალო და მაღალი ძაბვის ელ. კაბელების იმპორტს საქართველოში და შემდეგ ეწევა მის რეალიზაციას.

2022 წლის 25 თებერვალს, შპს კაბლიანსმა მოიპოვა „GOKNUR-BAKI LLC“-სგან საკაბელო პროდუქციის საქართველოში იმპორტისა და ადგილობრივი რეალიზაციის ექსკლუზიური უფლება. ამავე წლის 05 მაისს, საქპატენტში დარეგისტრირებულ იქნა სავაჭრო ნიშნის გამოყენების უფლება. კომპანია რეგისტრირებულია 2022 წლის 16 თებერვალს.

კონკურენცია

კონკურენციის დონე ელექტროსაკაბელო პროდუქციის ქართულ ბაზარზე საკმაოდ მაღალია. სს საქკაბელის კონკურენტებს წარმოადგენენ როგორც ადგილობრივი კომპანიები რომლებიც აწარმოებენ ქართულ საკაბელო პროდუქციას ასევე მრავალი მცირე თუ საშუალო ბიზნესი, რომელიც ახორციელებს უცხოური წარმოების საკაბელო პროდუქციის იმპორტსა და რეალიზაციას.

სს საქკაბელს გააჩნია ამ სფეროში მრავალწლიანი გამოცდილება რაც გამოიხატება პროდუქციის უმაღლეს ხარისხში და საწარმოო პროცესების ეფექტურობაში. შედეგად კი კომპანიის მომგებიანობა დღემდე მზარდ ტემპს ინარჩუნებს. ამავდროულად კი მენეჯმენტი ისახავს მთელ რიგ სტრატეგიული განვითარების გეგმებს.

კონკურენციის დონე მაღალია აგრეთვე კომპანიის შვილობილი შპს ევრომონტაჟის სამონტაჟო სამუშაოების მიწოდების სერვისის ინდუსტრიაშიც.

შპს ევრომონტაჟის კონკურენტს წარმოადგენს ნებისმიერი ელექტრო სამონტაჟო სამუშაოების სერვისების პროვაიდერი კომპანია. მიუხედავად ამისა 2019-2022 წლებში კომპანიას აქვს განხორციელებული რიგი მამტაბური პროექტების და სტაბილურად ინარჩუნებს თავის საქმიანობის მზარდ ტემპებს.

კომპანიის მიზანი

კომპანიის ძირითადი მიზანი და სტრატეგია წარმოადგენს მაღალი ხარისხის სტანდარტების პროდუქციის წარმოებას, ასორტიმენტის ზრდას, ხარისხიანი და კონკურენტუნარიანი სერვისის მიწოდებას ,რომლის ფონზეც გაიზრდება კომპანიის რეალიზაცია და საბაზრო წილი.

2. განვითარების გეგმა

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

- კომპანიის ტოპ მენეჯმენტი ისევე როგორც დამფუძნებლები აქტიურად არიან ჩართულები კომპანიის ზრდა-განვითარების პროცესში აქტიურად აწარმოებენ კომუნიკაციებს უცხოელ პარტნიორებთან რაც მოიცავს მათი გამოცდილების გაზიარებას და მიზნად ისახავს სს საქკაბელის, შპს ევრომონტაჟისა და შპს კაბლიანსის, როგორც წარმოების ასევე ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაციას, ხარისხის გაუმჯობესებას, ხარჯების მინიმიზაციასა და წარმოების მოცულობის ზრდას.
- კომპანია ასევე მიზნად ისახავს ხარისხის ყველა საჭირო სერტიფიკატის მოპოვებას რათა კომპანიის პროდუქცია ხელმისაწვდომი გახდეს უფრო ფართო საერთაშორისო ბაზარზე.

3. ბაზრის კვლევა

საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურიდან მიღებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, 2017 წელს დაბალი ძაბვის საკაბელო პროდუქციის იმპორტი 2016 წელთან შედარებით 30 %-ით არის გაზრდილი , რაც მიუთითებს ქართული საკაბელო ბაზრის ზრდაზე. ისევე როგორც 2016-2017 წლებში , ასევე 2018 წელს იმპორტიორ ქვეყნებს შორის მოწინავე ადგილი უკავია თურქეთის სახელმწიფოს , თუმცა 2017 წელს საქართველოს ბაზრის წილი 3 %-ით შეუმცირდა, რამაც ქართულ საწარმოებს საშუალება მოგვცა გაგვეზარდა ჩვენი კუთვნილი წილი საქართველოს საკაბელო ბაზარზე. სს საქკაბელი 2017 წელთან შედარებით 114%-ით გაიზარდა . მმართველი გუნდი აქტიურად მუშაობს , რომ მომდევნო წლებში გახადოს კომპანია მზარდი, როგორც ქართულ, ასევე უცხოურ ბაზარზე . მომდევნო წლებშიც იზრდება საკაბელო პროდუქციის იმპორტი და სამშენებლო ბაზარიც ფართოვდება რაც მიუთითებს საკაბელო ბაზრის მზარდი ტემპის შენარჩუნებაზე. 2023 წელს კომპანიამ შეიმუშავა არაერთი პოლიტიკა ფასების კონკურენტუნარიანობის შესანარჩუნებლად და ამავდროულად მომგებიანობის ზრდასთან დაკავშირებით, რაც გამოიხატება 2023 წლის როგორც გაყიდული პროდუქციის რაოდენობის, ასევე მომგებიანობის ზრდაში.

4. ფილიალები

სს საქკაბელი ფლობს 8 ოფიციალურ მაღაზიას საქართველოში . თითოეულ მაღაზიას ჰყავს მენეჯერი რომელიც პასუხისმგებელია მაღაზიის საქმიანობაზე. ყველა ფილიალი ახდენს ერთსა და იმავე პროდუქციის რეალიზებას.

ქალაქების მიხედვით ფილიალები არის განაწილებული შემდეგნაირად :

- ქ. თბილისი - 1) წერეთელი ქ. #111
 2) გუდაუთის ქ.#7
 3) კახეთის გზ. #112
 4) ხოშარაული ქ. #34
ქ. ქუთაისი - 5) კონსტანტინე გამსახურდიას ქ. #2
ქ. ზესტაფონი - 6) სტაროსელსკის ქ. #15
ქ. ბათუმი - 7) შავშეთის ქ. 24
 8) ლერმონტოვის ქ.135



5. ზოგადი გარემო და გარეფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები რომლებსაც გააჩნიათ კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა ესენია:

- საქართველოს ეკონომიკური მდგომარეობა
- გაცვლითი კურსის ცვლილებები
- დაფინანსების ხელმისაწვდომობა
- კონკურენცია
- ძირითადი ნედლეულის ფასების ცვლილება

6. წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

არსებობს რამდენიმე წარმატების კრიტიკული ფაქტორი, რომლებზეც დაფუძნებულია კომპანიის წარმატება. ესენია:

- მრავალწლიანი გამოცდილება, საწარმოო პროცესის წლების მანძილზე დახვეწა გაუმჯობესება და თანამედროვე საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში მოყვანა.
- ბრუნდული, მაღალ ხარისხიანი არასაკაბელო პროდუქციისა და აგრეთვე ევროპული სტანდარტის შესაბამისი ნედლეულის იმპორტი, ამასთანავე მომწოდებლებთან გრძელვადიანი სტრატეგიული პარტნიორობის ჩამოყალიბება და შენარჩუნება.
- მართვის, კონტროლის, ლოჯისტიკური პროცესების გამართულობა და პერიოდული ანალიზი.
- წარმოებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლი და ბაზარზე შესაბამისი პროდუქციის ხარისხის სტანდარტების დაწესება.
- გრძელვადიანი სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება მომხმარებლებთან, მათი შენარჩუნება სამართლიანობის, სანდოობის და ექსკლუზიური პირობების საფუძველზე.
- როგორც საწარმოო პროცესების ასევე კომპანიის ბიზნეს პროცესების მუდმივი ანალიზი ოპტიმიზაცია და ინოვაციების დანერგვა.
- ბაზრის ანალიზი კლიენტების მოზიდვა და ბრუნდთან ლოიალურობის შენარჩუნება.
- კომპანიის გაყიდვების და ფინანსური მაჩვენებლების მუდმივი ანალიზი მონიტორინგი.

7. რისკ ფაქტორების მიმოხილვა

კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან, რომლებსაც შეუძლიათ იქონიონ გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე და მომგებიანობაზე. ძირითადი რისკების ჩამონათვალი და განმარტებები მოყვანილია ქვემოთ:

კომპანიის წინაშე მდგარი და დარგობრივი რისკ ფაქტორები

1. სწრაფად ცვალებადი ფასები ძირითად ნედლეულზე

• კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს სპილენძისა და ალუმინის საკაბელო პროდუქციის რეალიზაცია. ამ ორი საკაბელო პროდუქტის ღირებულების განმსაზღვრელი სწორედ სპილენძისა და ალუმინის საბაზრო ფასებია რომლებიც შეიძლება წლის განმავლობაში მნიშვნელოვნად შეიცვალოს. ეს ფაქტორები კი თავის მხრივ ახდენენ ზეგავლენას კომპანიის ფასთა პოლიტიკაზე, შედეგად ფასების სტაბილურობის და ამავდროულად მომგებიანობის შენარჩუნება მნიშვნელოვნად რთულდება.

2. ბაზარზე არსებული საკაბელო პროდუქციის ხარისხი

• საქართველოს ბაზარზე არის რიგი შემთხვევები როდესაც სხვადასხვა ობიექტებში ხდება იაფასიანი და უხარისხო საკაბელო პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია. სამწუხაროდ ქვეყნის მასშტაბით დღეს დღეობით არ არის შეზღუდვა უხარისხო საკაბელო პროდუქციის იმპორტზე და არ ხორციელდება მათი ხარისხის კონტროლი. სს საქკაბელს კი ევროპული ხარისხის დაცვის პირობებში უხდება მსგავს პროდუქტებთან კონკურენციის გაწევა.

3. ზიანი ბრენდის რეპუტაციაზე

• ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს ძლიერ და წამყვან მოთამაშეს აღნიშნულ სექტორში, ბრენდთან დაკავშირებულმა ზიანმა შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის რეალიზაციებზე.

მაკროეკონომიკური რისკები

1. ფინანსური რისკები

- ნედლეული მასალების იმპორტიდან გამომდინარე კომპანია აგრეთვე დამოკიდებულია ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებაზე დოლარისა და ევროს მიმართ

2. სავაჭრო ურთიერთობები მეზობელ ქვეყნებთან

- კომპანია ნედლეულ მასალების იმპორტს ახორციელებს უცხოეთიდან ამ პირობის გათვალისწინებით კი მეზობელ ქვეყნებთან სავაჭრო ურთიერთობებთან დაკავშირებულმა შეზღუდვებმა ან შეფერხებებმა შესაძლოა იქონიონ ნეგატიური გავლენა კომპანიის საწარმოო პროცესზე.

3. ქვეყანაში არსებული საკანონმდებლო შეზღუდვები

- საქართველოს ეროვნული ბანკი და საკანონმდებლო შეზღუდვები - რეგულაციების ცვლილებამ შესაძლოა უარყოფითი (ან დადებითი) გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.

3. გადაზიდვების ინდუსტრია

- კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატების შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა.

4. გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია

- ეროვნული და მინიციპალური გადასახადების მარჟების ცვლილების შედეგად შესაძლოა შეიცვალოს და დაზარალდეს კომპანიის კონკურენტული საფასო პოლიტიკა რაც თავისმხრივ იქონიებს გავლენას კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზე და მომგებიანობაზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია რისკ ფაქტორები, მათი ბუნებისა და რანჟირების მიხედვით, რაც ეფუძნება კომპანიის მიერ მის საქმიანობაზე მათი ზეგავლენის შეფასებას:

კომპანიის წინაშე მდგარი და დარგობრივი რისკ ფაქტორები	დიდი ზეგავლენა	ზომიერი ზეგავლენა	მცირე ზეგავლენა
სწრაფად ცვალებადი ფასები ძირითად ნედლეულზე		✓	
ბაზარზე არსებული საკაბელო პროდუქციის ხარისხი		✓	
ზიანი ბრენდის რეპუტაციაზე		✓	

მაკროეკონომიკური რისკები	დიდი ზეგავლენა	ზომიერი ზეგავლენა	მცირე ზეგავლენა
ფინანსური რისკები	✓		
ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში	✓		
სავაჭრო ურთიერთობები მეზობელ ქვეყნებთან	✓		
გადაზიდვების ინდუსტრია			✓
გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია		✓	

8. საკუთარი აქციები

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

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

2017 წელს, ბრუნვაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების საშუალო შეწონილმა რაოდენობამ შეადგინა 734,174 ცალი. შემოსავალმა აქციაზე შეადგინა 1,69 ლარი (2016: 0,27 ლარი). 2017 წლის განმავლობაში არ მომხდარა აქციების გასხვისება და შეძენა. 2018 წლის განმავლობაში შემოსავალმა აქციაზე შეადგინა 0.25 ლარი 2017 წლის განმავლობაში არ მომხდარა აქციების გასხვისება და შეძენა. შემდგომ წლებში არ მომხდარა აქციების გასხვისება და შეძენა.

9. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კომპანიის განმარტებები წლიური ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ მოცემულია აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რომლის გამოშვებაც მოხდა 2024 წლის 25 სექტემბერს. მენეჯმენტის შეფასებით სხვა დამატებითი განმარტებები აღარ არის საჭირო რომ აისახოს მმართველობის ანგარიშგებაში.

დირექტორი

კონსტანტინე ჯანანაშვილი

თარიღი - 25 სექტემბერი 2024 წელი

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

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

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

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

შემდგომ წლებში არ მომხდარა აქციების გასხვისება და შეძენა.

9. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კომპანიის განმარტებები წლიური ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ მოცემულია აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რომლის გამოშვებაც მოხდა 2024 წლის 25 სექტემბერს. მენეჯმენტის შეფასებით სხვა დამატებითი განმარტებები აღარ არის საჭირო რომ აისახოს მმართველობის ანგარიშგებაში.

დირექტორი

კონსტანტინე ჯანანაშვილი

თარიღი - 25 სექტემბერი 2024 წელი

