

შპს დელტა კომმი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის
31 დეკემბერს

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	15
4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	17
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	24
6. ამონაგები.....	29
7. გაყიდვების თვითღირებულება	31
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	31
9. ძირითადი საშუალებები	32
10. იჯარები	33
11. მარაგები.....	34
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	36
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	36
15. მიღებული ავანსები.....	36
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	37
17. პირობითი ვალდებულებები	37
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	38

მმართველობის ანგარიშგება.....	39
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დელტა კომმის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს დელტა კომმის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები - დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების კონცენტრაცია

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია ჯგუფის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის (75%) (2023 წელი: 76%) კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგმსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგების აუდიტზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2024 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებას შორის ასევე არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მომზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

21 მარტი 2025 წელი

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	16,513,238	16,568,104
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(13,775,279)	(12,984,532)
საერთო მოგება		2,737,959	3,583,572
სხვა შემოსავალი		631,836	301,167
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,250,419)	(2,295,250)
კომერციული ხარჯები		(40,500)	(40,500)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(249,987)	(285,708)
საოპერაციო მოგება		828,889	1,263,281
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		13,123	(42,360)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		446,176	(138,209)
წმინდა მოგება		1,288,188	1,082,712
სხვა სრული მოგება/(ზარალი): უცხოური ვალუტის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		585	75,913
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,288,773	1,158,625
წმინდა მოგება მისაკუთვნებელი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		1,288,244	1,175,306
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(56)	(92,594)
		1,288,188	1,082,712
მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		1,288,683	1,232,241
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		90	(73,616)
		1,288,773	1,158,625

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2025 წლის 21 მარტს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	ზ. ზარიძე
ფინანსური დირექტორი	_____	ზ. მარდაღიშვილი

11 – 38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელტა კომმი და მისი შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

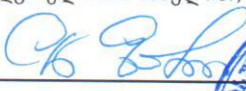
(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	16,513,238	16,568,104
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(13,775,279)	(12,984,532)
საერთო მოგება		2,737,959	3,583,572
სხვა შემოსავალი		631,836	301,167
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,250,419)	(2,295,250)
კომერციული ხარჯები		(40,500)	(40,500)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(249,987)	(285,708)
საოპერაციო მოგება		828,889	1,263,281
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		13,123	(42,360)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		446,176	(138,209)
წმინდა მოგება		1,288,188	1,082,712
სხვა სრული მოგება/(ზარალი): უცხოური ვალუტის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		585	75,913
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,288,773	1,158,625
წმინდა მოგება მისაკუთვნიებელი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		1,288,244	1,175,306
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(56)	(92,594)
		1,288,188	1,082,712
მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე		1,288,683	1,232,241
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		90	(73,616)
		1,288,773	1,158,625

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2025 წლის 21 მარტს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი





შპს დელტა კომმი და მისი შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	12,772,220	13,631,238
აქტივების გამოყენების უფლება	10	186,147	212,015
არამატერიალური აქტივები		18,936	45,445
		12,977,303	13,888,698
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	176,110	199,936
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	17,669,005	16,599,481
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	199,456	63,458
		18,044,571	16,862,875
სულ აქტივები		31,021,874	30,751,573
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		12,275,728	12,275,728
გაუნაწილებელი მოგება		14,555,891	13,267,647
უცხოური ვალუტის წარსადგენ ვალუტაში		(6,440)	(6,879)
გადაანგარიშების რეზერვი			
ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული კაპიტალი		26,825,179	25,536,496
არამაკონტროლებელი წილი		2,368	2,278
სულ კაპიტალი		26,827,547	25,538,774
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	14	1,528,388	1,727,664
მიღებული ავანსები	15	141,239	423,717
საიჯარო ვალდებულებები	10	197,875	231,025
		1,867,502	2,382,406
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,936,197	2,444,502
მიღებული ავანსები	15	357,479	357,479
საიჯარო ვალდებულებები	10	33,149	28,412
		2,326,825	2,830,393
სულ ვალდებულებები		4,194,327	5,212,799
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,021,874	30,751,573

11 – 38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიბელი			მესაკუთრეთა კაპიტალი, სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებ ელი მოგება	უცხოური ვალუტის წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების რეზერვი			
31.12.2022	12,275,728	12,092,341	(63,814)	24,304,255	75,894	24,380,149
წლის მოგება	-	1,175,306	-	1,175,306	(92,594)	1,082,712
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	56,935	56,935	18,978	75,913
31.12.2023	12,275,728	13,267,647	(6,879)	25,536,496	2,278	25,538,774
წლის მოგება	-	1,288,244	-	1,288,244	(56)	1,288,188
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	439	439	146	585
31.12.2024	12,275,728	14,555,891	(6,440)	26,825,179	2,368	26,827,547

11 – 38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს დელტა კომმი და მისი შვილობილი კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		1,288,188	1,082,712
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,329,060	1,318,404
გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		938,794	120,026
მარაგების გაუფასურების ამობრუნება		(116,224)	-
მოთხოვნების გაუფასურება		249,987	285,708
(მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობებიდან, წმინდა		(446,176)	138,209
ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი, წმინდა		(13,123)	42,360
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		3,230,506	2,987,419
ცვლილებები საშუაო კაპიტალში			
მარაგების შემცირება		140,053	57,893
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(855,336)	(2,103,279)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(731,183)	591,448
მიღებული ავანსების შემცირება		(282,478)	(207,479)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,501,562	1,326,002
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის გადახდა	11	(38,298)	(42,360)
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი		51,421	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,514,685	1,283,642
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(1,445,911)	(1,337,326)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(45,445)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		89,449	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,356,462)	(1,382,771)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა	11	(28,413)	(24,351)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(28,413)	(24,351)
წმინდა ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში		129,810	(123,480)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	63,458	113,001
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		585	75,913
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		5,603	(1,976)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	199,456	63,458

11 – 38 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დელტა კომმი (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი - 204991795, დაფუძნდა 2002 წელს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, გაფრინდაულის ქ., №2.

შპს დელტა კომმი და მისი შვილობილი კომპანია (შემდგომში ჯგუფი) დაფუძნებული არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებები.

შპს დელტა კომმის შვილობილ საწარმოს წარმოადგენს 4 K Communication LLC (შემდგომში შვილობილი საწარმო), რომელიც დაფუძნებულია სომხეთის რესპუბლიკაში. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს დელტა კომმი აღნიშნულ საწარმოში ფლობს 75%-იან წილს. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილი საწარმო არ ახორციელებდა საოპერაციო საქმიანობას.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს შპს მაგთიკომი, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი - ბატონი გიორგი ჯოხთაბერიძე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის უმაღლესი მმართველი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება.

შპს დელტა კომმის გენერალური დირექტორია ბატონი ზურაბ ზარიძე.

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა:

- ოპტიკურ ბოჭკოვანი კაბელის/ქსელის მშენებლობა მთელი საქართველოს მასშტაბით
- ინტერნეტ და საკომუნიკაციო სერვისები

2. მომზადების საფუძველები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

წარდგენის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ჯგუფი სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი გავლენების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდამ საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსი არ არსებობს გრძელვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების განხორციელების შემდგომი განხილვისას, 2024 წლის მაისში, IASB-მ გამოსცა ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში. ცვლილებები შეეხო შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

► ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

► ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);

► სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;

► ფინანსური აქტივი რეგრესის უფლების გარეშე; ► ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

► ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;

► სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს იმაზე, თუ როგორ აღრიცხავენ საწარმოები ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტას და როგორ ხდება ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება. ცვლილებები საშუალებას აძლევს საწარმოს ვადაზე ადრე მიიღოს მხოლოდ ცვლილებები, რომლებიც ეხება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას და შესაბამის ახსნა-განმარტებებს, ხოლო დანარჩენი ცვლილებები გაითვალისწინოს მოგვიანებით. ეს განსაკუთრებით სასარგებლო იქნება იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც სურთ გამოიყენონ ცვლილებები ადრეულ პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც აქვთ ESG (გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობა) დაკავშირებული ან მსგავსი მახასიათებლები.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესებები შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს, აგრეთვე სტანდარტების მოთხოვნებს შორის შეუთავსებლობებს. მოცემული ცვლილებები თავმოყრილია ერთ დოკუმენტში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს:

► ჰეჯირების აღრიცხვა მათთვის, ვინც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს (შესწორებები IFRS 1-ში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება);

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- ▶ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის გადავადებული სხვაობის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. (ფასს 7-ის დანერგვის სახელმძღვანელოში ცვლილებები);
- ▶ აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი (ფასს 7-ის ცვლილებები);
- ▶ შესავალი და საკრედიტო რისკის გამჟღავნება (ფასს 7-ის დანერგვის სახელმძღვანელოში ცვლილებები);
- ▶ საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა (ფასს 9-ში შესწორებები);
- ▶ ტრანზაქციის ღირებულება (ფასს 9-ში შესწორებები);
- ▶ 'დე ფაქტო აგენტის' განსაზღვრა (ფასს 10-ში შესწორებები);
- ▶ დანახარჯეთი (ბასს 7-ში შესწორებები);

საბოლოო ცვლილებები გამოქვეყნდა 2024 წლის ივლისში.

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (აღრე ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები). 2024 წლის 18 დეკემბერს IASB-მ გამოსცა ცვლილებები, რათა გაეუმჯობესებინა ფინანსური აღრიცხვა კომპანიების მიერ ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის ხელშეკრულებების ფინანსური ეფექტების შესახებ, რომლებიც ხშირად სტრუქტურირებულია როგორც ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები (PPAs). ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის ხელშეკრულებები საწარმოებს ეხმარება უზრუნველყონ ელექტროენერგიის მიღება ქარისა და მზის ენერგიის წყაროებიდან. მიმდინარე ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნები შეიძლება ადეკვატურად არ ასახავდეს, თუ როგორ აისახება ამ კონტრაქტების ეფექტი კომპანიის მუშაობაზე იმის გათვალისწინებით, რომ ამ ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებული ელექტროენერგიის რაოდენობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ამინდის პირობებთან დაკავშირებული უკონტროლო ფაქტორებიდან გამომდინარე. ამ გამოწვევაზე საპასუხოდ, IASB-მ შეიტანა მიზანმიმართული ცვლილებები ფასს 9 ფინანსურ ინსტრუმენტებში და ფასს 7 ფინანსურ ინსტრუმენტებში კერძოდ: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები, რათა გაეუმჯობესოს ამ ხელშეკრულებების გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ცვლილებები მოიცავს:

- ▶ „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;
- ▶ ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და
- ▶ ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე;

ეს ცვლილებები ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ცვლილებების ადრეული გამოყენება დასაშვებია. თუმცა, გარკვეული იურისდიქციებისთვის, შესწორებების გამოყენებამდე საჭიროა მათი დამტკიცება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18 ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენა და გამჟღავნება ცვლის ბასს 1-ს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას და სავალდებულოა წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

- ▶ მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის მოთხოვნები სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ. ფასს 18-ს შემოაქვს მოთხოვნები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემოსავლისა და ხარჯის ერთეულების კლასიფიცირებისთვის ხუთი კატეგორიის მიხედვით. ეს კლასიფიკაცია იწვევს გარკვეული შუალედური ჯამების წარდგენას, როგორცაა, მაგალითად, შემოსავლისა და ხარჯის ყველა იმ ერთეულის ჯამი, რომლებიც მოიცავს ახალ სავალდებულო „საოპერაციო მოგება-ზარალს“ შუალედურ ჯამს.
- ▶ ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ▶ ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს, შესრულებული კორექტირებით (მაგ., „კორექტირებული მოგება ან ზარალი“). საწარმოებს მოეთხოვებათ ფინანსურ ანგარიშგებაში MPM-ების გამჟღავნება, მათ შორის MPM-ების რეკონსილაცია ფასს სტანდარტების შესაბამისად გამოთვლილ ჯამებთან ან

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

შუალედურ ჯამებთან.

ფასს 18-ის გამოქვეყნების მიზანია გააუმჯობესოს კომპანიების ანგარიშგებების შედარება და გამჭვირვალობა. ფასს 18-მა ასევე გამოიწვია მცირე ცვლილებები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. დაინტერესებულმა მხარეებმა სთხოვეს IASB-ს, უფლება მისცეს შვილობილ კომპანიას, ანგარიშგებულს დედა კომპანიის მიმართ, რომელიც იყენებს ფასს სტანდარტებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, გამოიყენოს ფასს სტანდარტების შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები საკუთარი ფინანსური ანგარიშგებისთვის. ამ გამოხმაურების გათვალისწინებით, IASB-მ დაამატა პროექტი, რათა შეექმნა საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე შვილობილი კომპანიების გამჟღავნების გამარტივებული მოთხოვნები. პროექტი დასრულდა ფასს 19-ის გამოცემით, რომელიც შესაბამის შვილობილ კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. მაგალითად, ფასს 19-ის მიხედვით, საწარმო, რომელსაც აქვს ოპერაციები ფასს 2-ის აქციებზე დაფუძნებული გადახდების ფარგლებში, არ გამოიყენებს ფასს 2.44-52-ის გამჟღავნების მოთხოვნებს, რომლებიც ვრცელდება ამის ნაცვლად, საწარმო გამჟღავნებს მხოლოდ ფასს 19-ის 31-34 პარაგრაფებში მოცემულ ინფორმაციას, რომელიც მოიცავს აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ღონისძიებების აღწერას, აქციების ოფციონების რაოდენობას და საშუალო შეწონილ ფასებს, როგორც ხდება მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასება აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების დროს და სხვა ზოგად ინფორმაციას ფასს 2-ის ფარგლებში ოპერაციების შესახებ. ფასს 2 ამჟამად შეიცავს 991 სიტყვას მის გამჟღავნების მოთხოვნებში, მაშინ როცა ფასს 19 შეიცავს მხოლოდ 250 სიტყვას, იმ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებთან მიმართებაში, რომელიც ეხება ფასს 2-ის განმარტებებს. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია:

- ▶ საწარმო არის შვილობილი კომპანია (როგორც განსაზღვრულია IFRS 10-ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დანართი ა-ში);
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგებულება; და
- ▶ საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს. საწარმოს აქვს საჯარო ანგარიშგებულება, თუ:
- ▶ მისი სასესხო ან კაპიტალის ინსტრუმენტები ივაჭრება საჯარო ბაზარზე ან ასეთი ინსტრუმენტების გამოშვების პროცესშია; ან
- ▶ იგი ფლობს ფართო ჯგუფის გარე პირებისთვის აქტივებს ფიდუციური (მართვის) უფლებამოსილებით, როგორც თავის ერთ-ერთ ძირითად საქმიანობას;

სხვა

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ბ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას, იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

ჯგუფი გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთ წელში.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-13 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დ) სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ე) დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრით, არის თუ არა ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობის ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს კონტროლი ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორობის კრებებზე;

შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ საწარმოზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

4 K Communication LLC-ის ფუნქციონალური ვალუტა არის სომხური დრამი რომელიც განსხვავდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტისგან (ქართული ლარი). ბასს 21-ის (უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები) მიხედვით სამუშაო ვალუტის ნაცვლად წარსადგენ ვალუტად სხვა ვალუტის გამოყენების შემთხვევაში აქტივები და ვალდებულებები თითოეული წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისათვის (ე.ი. შესადარისი მონაცემების ჩათვლით)

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადაანგარიშება ამ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით. შემოსავალი და ხარჯები თითოეული კონსოლიდირებული ანგარიშგებისთვის, სადაც წარდგენილია კონსოლიდირებული სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში არსებული საშუალო სავალუტო კურსით, ხოლო გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკუროს სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო და მოგება-ზარალის გადაანგარიშებისთვის გამოყენებული საშუალო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	<i>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</i>		
	<i>სომხური დრამი</i>	<i>აშშ დოლარი</i>	<i>ევრო</i>
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	0.0071	2.8068	2.9306
2024 წლის საშუალო კურსი	0.0069	2.7208	2.9440
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	0.0067	2.6894	2.9753
2023 წლის საშუალო კურსი	0.0067	2.6279	2.8416

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული

ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს შემდეგ ორ გარემოებას და არ განეკუთვნება მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულ აქტივებს:

- ორგანიზაცია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით. გაუფასურების რეზერვის ცვლილება აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას. ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ექვეტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს გარიგების საწყის ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების არსებით ნაწილს შეიძლება ძირითადი საშუალებისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდები ჰქონდეს. ამგვარი ნაწილები აღირიცხება ცალკე.

ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი იყენებს ცვთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20-25
ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელი და ინფრასტრუქტურა	15-25
ქსელური და მონაცემთა ბაზის აღჭურვილობა	5-8
მანქანა-დანადგარები	5-8
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	4-8
სატრანსპორტო საშუალებები და მძიმე ტექნიკა	4-8

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა ამოწმებს ძირითად საშუალებებს გაუფასურებაზე. თუ არსებობს ამის ნიშნები ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით.

ნარჩენი ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

აქტივის გაუფასურების ზარალის კომპენსირება დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ მოცემული აქტივი აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით ბუღალტრული აღრიცხვის სხვა საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან აღიარდება შესაბამისი პერიოდის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მარაგების გარდა, განიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო ვალდებულია შეაფასოს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

გაუფასურების მიმოხილვის მიზნებისთვის, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება უმცირეს იდენტიფიცირებად ჯგუფებად, რომელიც წარმოქმნის ისეთი ფულადი ნაკადების შემოსვლას საწარმოში, რომლებიც მნიშვნელოვნად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული).

ჯგუფის კორპორაციული აქტივები არ წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებისგან დამოუკიდებლად. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ან ერთეულთა ჯგუფის ანაზღაურებადი ღირებულება, რომელსაც განეკუთვნება კორპორაციული აქტივი.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებასა და ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს შემდეგნაირად: პირველ რიგში, გაუფასურების ზარალი უნდა განაწილდეს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე მიკუთვნებულ გუდვილზე და შემდგომ მოცემული ერთეულის სხვა აქტივებზე მოცემულ ერთეულში შემავალი თითოეული აქტივის საბალანსო ღირებულების პროპორციულად.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას (მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით პირდაპირ ან შესაბამისი გაუფასურების რეზერვის კორექტირებით.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდა იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

შეუზღუდავი გამოყენების უფლება

შეუზღუდავი გამოყენების უფლების (IRU) შეთანხმებები ძირითადად დაკავშირებულია სპეციფიკური ინფრასტრუქტურის შეძენას და/ან რეალიზაციასთან, განათების ოპტიკურ-ბოჭკოვანი სიმძლავრის შეძენას და/ან რეალიზაციასთან და ქსელის ინფრასტრუქტურის ან განათების ბოჭკოვანი სიმძლავრის გაცვლასთან. ასეთი შეთანხმებები აღირიცხება, როგორც იჯარები, მომსახურების კონტრაქტები ან ნაწილობრივ, როგორც იჯარა და ნაწილობრივ, როგორც მომსახურების კონტრაქტი. შესაბამისი კლასიფიკაციის დადგენა დამოკიდებულია ხელშეკრულების მახასიათებლების შეფასებაზე.

ქსელის სიმძლავრის ხელშეკრულება აღირიცხება, როგორც იჯარა მაშინ, როდესაც:

- მყიდველს აქვს ექსკლუზიური უფლება ქსელის კონკრეტულ მოცულობაზე განსაზღვრული პერიოდის განმავლობაში და აქვს შესაძლებლობა გადაყიდოს (ან იჯარით გასცეს) იგი;
- სიმძლავრე არის ფიზიკურად შეზღუდული და განსაზღვრული;
- მყიდველი პასუხისმგებელია ყველა დანახარჯზე რაც პირდაპირ ან ირიბად დაკავშირებულია ქსელის სიმძლავრესთან, საოპერაციო, ადმინისტრაციული და შენარჩუნების ხარჯების ჩათვლით; და
- ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში მყიდველი ფლობს მოძველების რისკს.

თუ ყველა აღნიშნული კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია, შეუზღუდავი გამოყენების უფლების შეთანხმება არ ითვლება მომსახურების კონტრაქტად.

თუ იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მნიშვნელოვან ნაწილს, ამ შემთხვევაში განიხილება, როგორც რეალიზაცია და აღირიცხება ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად, სხვა შემთხვევაში ტრანზაქცია განიხილება, როგორც საოპერაციო იჯარა და აღირიცხება ფასს 16-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პერიოდი

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგ ჯგუფებად:

- სამშენებლო მომსახურება მოიცავს ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების დამონტაჟებას ქუჩის განათებებზე და ელექტრო გადამცემ ბოძებზე თბილისში. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, დანახარჯებზე დაფუძნებული გამოყენებული რესურსების მეთოდით.
- გადაცემული ღერების ტექნიკური მომსახურება, რომელიც მოიცავს „შეუზღუდავი გამოყენების უფლების“ ხელშეკრულების ფარგლებში გადაცემული წვერების პროფილაქტიკურ-ტექნიკურ და საავარიო-აღდგენით მომსახურებებს. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.
- შემოსავალი ინტერნეტიდან და საკომუნიკაციო მომსახურებებიდან მოიცავს საბოლოო მომხმარებელთან ინტერნეტ მომსახურებებს და შეერთების პორტებთან დაშვების მომსახურებებს.
- შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.
- კომპიუტერული ტექნიკის რეალიზაციას.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს დროთა განმავლობაში, რადგან მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს მიღებულ სარგებელს, ჯგუფის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე, გარდა კომპიუტერული ტექნიკის რეალიზაციისა, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, გამომდინარე იქიდან, რომ მომხმარებელს კონტროლი გადაეცემა ჯგუფის საწყობიდან კომპიუტერული ტექნიკის გატანის მომენტში.

მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში ჯგუფი წარმოადგენს მარწმუნებელს. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებისთვის მომსახურების გაწევასა და ანაზღაურებას შორის პერიოდი არ აჭარბებს ერთ წელს. შედეგად არ ხდება გარიგების ფასის კორექტირება ფულის დროითი ღირებულებიდან გამომდინარე.

დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტად არ განიხილება მომსახურების ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ მიღებული ავანსები, თუ მომხმარებელი განსაზღვრავს საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დროს.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავალი ეფუძნება ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფიქსირებულ თანხებს. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად მომხმარებლებისგან ანგარიშსწორების მიღება ხორციელდება ძირითადად 30-45 დღის ვადაში მომსახურების დასრულებიდან ან პროდუქციის მიწოდებიდან.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადით დაბეგვრა ხდება მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვისაც გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2016 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში ჯგუფი ყველა გადასახადს იხდის ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილია ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, საწარმოთა ჯგუფში შემავალი ერთი საწარმოს მიმდინარე საგადასახადო აქტივის ჩათვლა მეორე საწარმოს საგადასახადო ვალდებულების მეშვეობით შეიძლება მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმოებს კანონმდებლობით აქვთ მინიჭებული მხოლოდ ერთი წმინდა გადასახადის მიღების ან გადახდის უფლება და საწარმოებში საგადასახადო აქტივის ანაზღაურებასა და საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას ერთდროულად ახორციელებენ. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფში შემავალი სხვადასხვა საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები წარდგენილი არ არის ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესხმულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ

ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი, სხვა ბიზნესების მსგავსად, დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად წარმოქმნილი შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომელთა საშუალებით მართავს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია შეიმუშაოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც უზრუნველყოფს შეამციროს რისკები მისაღებ დონემდე და ამასთანავე მისი გამოყენებით მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31.12.2024

199,456

17,638,914

17,838,370

31.12.2023

63,458

16,569,520

16,632,978

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
საიჯარო ვალდებულებები

1,393,150

231,024

1,624,174

1,799,554

259,437

2,058,991

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით, რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის.

როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებშიც მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების, საიჯარო ვალდებულებებისთვის, მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, საბითუმო მომხმარებელია თუ საცალო, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწიფის არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე, ასევე წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე ხორციელდება რეალიზაცია ყოველი

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ახალი მომხმარებლის შემთხვევაში.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	199,456	63,458
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	17,638,914	16,569,520
	17,838,370	16,632,978

ინფორმაცია ვადაგადაცდილებული ან გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ განმარტებულია მე-12 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფს მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი, რადგან არ ფლობს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სომხური დრამი	31.12.2024
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	193,334	548	1,094	4,480	199,456
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,238,666	10,398,229	2,019	-	17,638,914
	7,432,000	10,398,777	3,113	4,480	17,838,370
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	906,634	486,516	-	-	1,393,150
საიჯარო ვალდებულებები	231,024	-	-	-	231,024
	1,137,658	486,516	-	-	1,624,174
ღია სავალუტო პოზიცია	6,294,342	9,912,261	3,113	4,480	16,214,196

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სომხური დრამი	31.12.2023
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	57,584	60	1,661	4,153	63,458
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,474,337	10,093,269	1,914	-	16,569,520
	6,531,921	10,093,329	3,575	4,153	16,632,978
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,174,262	625,292	-	-	1,799,554
საიჯარო ვალდებულებები	259,437	-	-	-	259,437
	1,433,699	625,292	-	-	2,058,991
ღია სავალუტო პოზიცია	5,098,222	9,468,037	3,575	4,153	14,573,987

სავალუტო რისკის მგრძნობელობის ანალიზი

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონიერულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2024	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		სომხური დრამის გავლენა	
	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%	ლარი/სომხური დრამი + 20%	ლარი/სომხური დრამი - 20%
მოგება/(ზარალი)	1,982,452	(1,982,452)	623	(623)	896	(896)
31.12.2023	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		სომხური დრამის გავლენა	
	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%	ლარი/სომხური დრამი + 20%	ლარი/სომხური დრამი - 20%
მოგება/(ზარალი)	1,893,607	(1,893,607)	715	(715)	831	(831)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2024
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,393,150	-	-	1,393,150
საიჯარო ვალდებულებები	66,712	266,847	-	333,559
	1,459,862	266,847	-	1,726,709
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2023
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,799,554	-	-	1,799,554
საიჯარო ვალდებულებები	66,712	266,847	66,712	400,271
	1,866,266	266,847	66,712	2,199,825

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ჯგუფი ახდენს კაპიტალის მონიტორინგს კოეფიციენტით - აღებული ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან. აღებული ვალდებულებები გამოითვლება მიღებული საიჯარო ვალდებულებების ფულისა და ფულის ეკვივალენტებით შემცირებით.

	31.12.2024	31.12. 2023
ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები	1,624,174	2,058,991
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(199,456)	(63,458)
წმინდა ვალდებულება	1,424,718	2,995,833
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიბელი კაპიტალი	26,825,090	25,536,496
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	8%	8%

6. ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
შემოსავალი ინტერნეტიდან და საკომუნიკაციო მომსახურებებიდან	8,708,088	9,089,447
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან*	4,379,047	4,131,278
გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	3,182,853	3,065,317
შემოსავალი IT საქონლის რეალიზაციიდან	3,861	42,673
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16,273,849	16,328,715
საიჯარო შემოსავალი		
შემოსავალი ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების იჯარიდან	239,389	239,389
	16,513,238	16,568,104

(*) - 2017 წელს ჯგუფსა და მის მფლობელს შპს მაგთიკომს შორის გაფორმდა სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულება. პროექტი ითვალისწინებს ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების დამონტაჟებას ქუჩის განათებებზე და ელექტრო გადამცემ ბოძებზე თბილისში და საქართველოს სხვა რეგიონებში. სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები მოიცავს ასევე ინსტალაციისა და აბონენტების ჩართვიდან მიღებულ შემოსავლებს.

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგ ჯგუფებად:

- სამშენებლო მომსახურება მოიცავს ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების დამონტაჟებას ქუჩის განათებებზე და ელექტრო გადამცემ ბოძებზე თბილისში. შემოსავლები აღიარებულია დანახარჯებზე დაფუძნებული გამოყენებული რესურსების მეთოდით.
- გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურება, რომელიც მოიცავს „შეუზღუდავი გამოყენების უფლების“ ხელშეკრულების ფარგლებში გადაცემული წვერების პროფილაქტიკურ-ტექნიკურ და საავარიო-აღდგენით მომსახურებებს. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.
- შემოსავალი ინტერნეტიდან და საკომუნიკაციო მომსახურებებიდან მოიცავს საბოლოო მომხმარებლებთან ინტერნეტ მომსახურებებს და შეერთების პორტებთან დაშვების მომსახურებებს. შემოსავლები აღიარებულია გამოყენებული რესურსების მეთოდით, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.
- კომპიუტერული ტექნიკის რეალიზაცია, რომელიც მოიცავს მონაცემთა შენახვის სერვერების, სატელეკომუნიკაციო სისტემებისა და სხვა კომპიუტერული აღჭურვილობების, ასევე, პროგრამებისა და ლიცენზიების რეალიზაციას. შემოსავლები აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს დროთა განმავლობაში, რადგან მომხმარებელი იღებს და მცისიერად მოიხმარს მიღებულ სარგებელს, ჯგუფის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე, გარდა კომპიუტერული ტექნიკის რეალიზაციისა, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, გამომდინარე იქიდან, რომ მომხმარებელს კონტროლი გადაეცემა ჯგუფის საწყობიდან კომპიუტერული ტექნიკის გატანის მომენტში. მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში ჯგუფი წარმოადგენს მარწმუნებელს.

შემოსავლების დაყოფა საქონლის და მომსახურების გადაცემის პერიოდის მიხედვით:

	2024	2023
დროთა განმავლობაში	16,269,989	16,286,042
დანახარჯებზე დაფუძნებული გამოყენებული რესურსების მეთოდით	4,379,047	4,131,278
წრფივი მეთოდით	11,890,942	12,154,764
დროის გარკვეულ მომენტში	3,861	42,673
	16,273,850	16,328,715

6. ამონაგები (გაგრძელება)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს შეუზღუდავი გამოყენების უფლების (IRU) შეთანხმებების ფარგლებში მიღებულ ავანსებს, რომელიც უკავშირდება მომხმარებლებისგან წინსწრებით მიღებულ თანხებს ჯგუფის ინფრასტრუქტურის კონკრეტულ გაუნათებელ ოპტიკურ-ბოჭკოვან კაბელებზე წვდომის უზრუნველყოფისათვის. კონკრეტული გრძელვადიანი IRU ხელშეკრულებებისთვის, ქსელის ტექნიკური მხარდაჭერის ვალდებულება და დაკავშირებული ანაზღაურების რისკი რჩება ჯგუფთან ხელშეკრულების არსებობის მანძილზე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარდგენილია მიღებული ავანსებში.

ძირითადად მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები არის ერთ წლამდე ვადით, შედეგად ჯგუფი იყენებს ფასს 15-ის 121 (ა)(ბ) პუნქტებში მოცემულ შეღავათს და არ განმარტავს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებს.

- შესასრულებელი ვალდებულება ისეთი ხელშეკრულების ნაწილია, რომლის თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს; ან
- საწარმო შესასრულებელი ვალდებულების დაფარვის შედეგად ამონაგებს აღიარებს ბ16 პუნქტის შესაბამისად.

შემოსავლების ოდენობა, რომელიც აღიარებული იქნება მომავალში „გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურების“ კონტრაქტების მიხედვით, როდესაც დაკმაყოფილება დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024*	2025	2026-2029	2030-2034	31.12.2024
შპს მაგთიკომი	1,946,012	1,998,061	7,992,244	9,880,822	19,871,127
შპს ჯეოსელი	534,012	548,295	2,193,180	173,512	2,914,987
შპს რკინიგზის ტელეკომი	702,830	721,628	360,814	-	1,082,442
	3,182,854	3,267,984	10,546,238	10,054,334	23,868,556
	2023*	2024	2025-2028	2029-2034	31.12.2023
შპს მაგთიკომი	1,874,149	1,914,488	7,657,953	11,384,000	20,956,441
შპს ჯეოსელი	514,292	525,362	2,101,448	834,726	3,461,536
შპს რკინიგზის ტელეკომი	676,876	691,445	1,037,167	-	1,728,612
	3,065,317	3,131,295	10,796,568	12,218,726	26,146,589

(*) - მოიცავს ფაქტიურ შემოსავლებს.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

7. გაყიდვების თვითღირებულება

	2024	2023
გაწეული სატელეკომუნიკაციო მომსახურების თვითღირებულება	(10,085,839)	(9,532,888)
ინტერნეტის შესყიდვის ხარჯი	(5,187,014)	(5,626,920)
სატელეკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურის მოვლა-შენახვის ხარჯი	(1,271,460)	(208,020)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,249,361)	(1,268,091)
ცვეთა	(865,977)	(864,545)
კაბელის განთავსების უფლების მოპოვებასთან დაკავშირებული ხარჯი	(832,690)	(833,419)
რემონტის და შეკეთების ხარჯი	(632,540)	(631,002)
სხვა ხარჯი	(46,797)	(100,891)
გაწეული სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება	(3,628,663)	(3,414,887)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2,230,276)	(2,061,273)
საწვავის ხარჯი	(719,352)	(723,420)
მივლინების ხარჯი	(374,118)	(322,350)
ცვეთა	(279,543)	(283,882)
გამოყენებული მარაგების ხარჯი	(25,374)	(23,962)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(60,777)	(36,757)
	(13,775,279)	(12,984,532)

(*) - დამატებითი ინფორმაცია სამშენებლო მომსახურების შესახებ განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,233,337)	(1,198,886)
კომუნალური ხარჯი	(345,383)	(355,683)
ცვეთა	(183,540)	(169,977)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(115,957)	(102,313)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(107,457)	(112,259)
ოფისის ხარჯი	(82,610)	(97,014)
ჯარიმები და საურავები	(18,032)	(107,033)
სხვა	(164,103)	(152,085)
	(2,250,419)	(2,295,250)

უმადლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების შესახებ განმარტებულია მე-16 შენიშვნაში.

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანია
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობები	ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ქსელის ინფრასტრუქტურა და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და მძიმე ტექნიკა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,336,154	32,444,009	8,147,277	4,314,791	797,322	50,039,553
შემოსვლა	-	541,656	209,485	121,509	481,673	1,354,323
გასვლა	-	(139,307)	(78,733)	(10,376)	-	(228,416)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,336,154	32,846,358	8,278,029	4,425,924	1,278,995	51,165,460
შემოსვლა	28,151	218,947	132,378	36,069	1,046,906	1,462,451
მოძრაობა დაუმთავრებელ მშენებლობაზე	-	574,006	-	-	(574,006)	-
გასვლა	-	(3,346,229)	(1,608,650)	(3,020,776)	(1,111,366)	(9,087,021)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,364,305	30,293,082	6,801,757	1,441,217	640,529	43,540,890
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,867,422)	(23,113,307)	(7,015,483)	(4,235,257)	(94,173)	(36,325,642)
ცვეთა	(143,033)	(802,243)	(302,799)	(38,736)	-	(1,286,811)
გასვლა	-	24,462	43,871	9,898	-	78,231
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,010,455)	(23,891,088)	(7,274,411)	(4,264,095)	(94,173)	(37,534,222)
ცვეთა	(144,472)	(804,680)	(306,452)	(48,979)	-	(1,304,583)
გასვლა	-	3,346,229	1,608,957	3,020,776	94,173	8,070,135
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	(2,154,927)	(21,349,539)	(5,971,906)	(1,292,298)	-	(30,768,670)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,325,699	8,955,270	1,003,618	161,829	1,184,822	13,631,238
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,209,378	8,943,543	829,851	148,919	640,529	12,772,220

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(*) - დაუმთავრებელი მშენებლობა წარმოადგენს ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ქსელის და ინფრასტრუქტურის მშენებლობის ფარგლებში ხულო-ზარზმა მონაკვეთის მშენებლობაზე გახარჯული მარაგების და აღნიშნულ მშენებლობასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯების კაპიტალიზაციას.

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფმა ჩამოწერა 7,715,073 ლარის სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები, რომელსაც აღარ იყენებდა ეკონომიკურ საქმიანობაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ოპტიკურ ბოჭკოვანი ქსელი მოიცავს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში მდებარე 1,969.06 კმ სიგრძის მიწისქვეშა და 252 კმ სიგრძის მიწის ზედა კაბელს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი ძირითადი საშუალებები სრულადაა გაცვეთილი, თუმცა, კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ:

- "სატრანსპორტო საშუალებები" ჯამური ისტორიული ღირებულებით 3,158,310 ლარი;
- "ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ქსელის ინფრასტრუქტურა და აღჭურვილობა" ჯამური ისტორიული ღირებულებით 3,617,475 ლარი;
- "ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა" ჯამური ისტორიული ღირებულებით 1,141,486 ლარი.

10. იჯარები

ჯგუფს იჯარით აღებული აქვს ფართი სერვერების განსათავსებლად. აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია ლარში.

ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს სერვერების განსათავსებლად აღებული საიჯარო ფართის შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას 2029 წლის 31 დეკემბრამდე. იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023 წლის 1 იანვარი	260,605
ცვეთა	(48,590)
2023 წლის 31 დეკემბერი	212,015
2024 წლის 1 იანვარი	212,015
ცვეთა	(25,868)
2024 წლის 31 დეკემბერი	186,147
საიჯარო ვალდებულებებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:	
2023 წლის 1 იანვარი	283,788
საპროცენტო ხარჯი	42,360
გადახდა	(66,711)
2023 წლის 31 დეკემბერი	259,437

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. იჯარები (გაგრძელება)

2024 წლის 1 იანვარი	259,437
საპროცენტო ხარჯი	38,298
გადახდა	(66,711)
2024 წლის 31 დეკემბერი	231,024

საიჯარო ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან. საიჯარო ვალდებულების დაყოფა ვალუტებისა და დაფარვის ვადების მიხედვით მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

11. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
მშენებლობისთვის გამოიზნული მარაგები	171,948	191,905
გასაყიდი პროდუქტი	3,505	8,031
სხვა	657	-
	176,110	199,936

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბალანსზე არსებული მარაგების ჯამური ღირებულება წარმოადგენს 5,297,795 ლარს (2023 წელს: 5,381,195 ლარს), საიდანაც 5,121,685 ლარის (2023 წელს: 5,181,259 ლარის) მარაგები სრულად არის გაუფასურებული.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური მოთხოვნები		
სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	16,986,129	15,792,714
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	3,045,645	2,912,106
საექვო ვალების რეზერვი	(2,392,860)	(2,135,300)
	17,638,914	16,569,520
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	25,000	32,573
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	5,091	4,961
საექვო ვალების რეზერვი	-	(7,573)
	30,091	29,961
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,669,005	16,599,481

ფინანსური აქტივების ხარისხობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური მოთხოვნების რეალური ღირებულებები არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

ჯგუფს ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი დაკორექტირდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც

გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი საქმიანობს. ამ ინფორმაციის ანალიზის შედეგად, ჯგუფი ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

ჯგუფის მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ ჯგუფი აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს. ჯგუფის მოთხოვნები გაუფასურდა როგორც ინდივიდუალურად, ისე ჯგუფურად.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	ზარალების აღბათობა	გაუფასურების ანარიცხი
გაუფასურებისთვის ჯგუფურად განხილული მოთხოვნები			
ვადადამდგარი	314,985	1%	(3,150)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	166,172	10%	(16,617)
ვადაგადაცილება 31-120 დღე	249,326	25%	(62,332)
ვადაგადაცილება 121-365 დღე	8,260	50%	(4,130)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	113,542	100%	(113,542)
სულ ჯგუფურად გაუფასურებული	852,285		(199,771)
ინდივიდუალურად გაუფასურებული*	19,209,580		(2,193,089)
	19,209,580		(2,193,089)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,061,865		(2,392,860)

(*) – მდგომარეობით ინდივიდუალურად გაუფასურებული მოთხოვნები ძირითადად შედგება მშობელი საწარმოს მიმართ არსებული მოთხოვნებისგან ჯამური ღირებულებით 16,986,128 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	ზარალების აღბათობა	გაუფასურების ანარიცხი
გაუფასურებისთვის ჯგუფურად განხილული მოთხოვნები			
ვადადამდგარი	322,944	1%	(3,229)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	235,260	10%	(23,526)
ვადაგადაცილება 31-120 დღე	140,795	25%	(35,199)
ვადაგადაცილება 121-365 დღე	8,260	50%	(4,130)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	105,630	100%	(105,630)
სულ ჯგუფურად გაუფასურებული	812,889		(171,714)
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	17,929,464		(1,971,159)
	17,929,464		(1,971,159)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,742,353		(2,142,873)

(*) – მდგომარეობით ინდივიდუალურად გაუფასურებული მოთხოვნები ძირითადად შედგება მშობელი საწარმოს მიმართ არსებული მოთხოვნებისგან ჯამური ღირებულებით 15,792,714 ლარი.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
1 იანვრისთვის	(2,209,073)	(1,923,365)
რეზერვის შემცირება	22,138	6,466
რეზერვის ზრდა	(272,125)	(292,174)
ჩამოწერა	66,200	-
31 დეკემბრისთვის	(2,392,860)	(2,209,073)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე ტარდება გაუფასურებით გამოწვეული ყველა ზარალი იმ ეტაპამდე, სანამ მისი ამოღების ყველანაირი შესაძლებლობა არ ამოიწურება. ამის შემდგომ ფინანსური აქტივის მიიჩნევა უიმედოდ და პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ ჩამოიწერება.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	193,334	57,584
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	6,122	5,874
	199,456	63,458

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-5 შენიშვნაში.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

გრძელვადიანი სხვა ვალდებულებები სრულად წარმოდგენილია როგორც დღ-ს ვალდებულება, ოპტიკურ-ბოჭკოვანი წვერების რეალიზაციის შედეგად. დღ-ს ვალდებულება გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან რეკლასიფიცირდება მოკლევადიანად იმ შემთხვევაში, როდესაც საგადასახადო მიზნებისათვის დროთა განმავლობაში მოუწევს დეკლარირება.

მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულება	1,058,502	1,490,380
სახელფასო ვალდებულება	334,648	309,174
	1,393,150	1,799,554
არაფინანსური ვალდებულება		
საგადასახადო ვალდებულება	268,771	370,767
სხვა არაფინანსური ვალდებულება	199,276	199,181
მიღებული ავანსები	75,000	75,000
	1,936,197	2,444,502

ფინანსური ვალდებულებების განაწილება ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-5 შენიშვნაში.

15. მიღებული ავანსები

მიღებულ ავანსებს წარმოადგენს შპს დელტა კომშსა და შპს რკინიგზის ტელეკომს შორის 2011 წლის 11 ივლისს გაფორმებული ხელშეუვალი სარგებლობის უფლებით გადაცემული ღერების სანაცვლოდ მიღებული ავანსი, რომელიც უნდა გაიქვითოს მომავალი 15 წლის განმავლობაში. რადგან იჯარის ვადა არ მოიცავს აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მნიშვნელოვან ნაწილს, შეთახმება განხილულია როგორც საოპერაციო იჯარა და აღრიცხულია ფასს 16-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. ჯგუფის და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	<u>დამფუძნებელი</u>	<u>დამფუძნებელი</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,986,129	15,792,714
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,678	3,439

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>დამფუძნებელი</u>	<u>დამფუძნებელი</u>
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,590	42,183
შემოსავალი სამშენებლო და სხვა მომსახურებებიდან	12,382,500	12,512,618
სხვა შემოსავალი, წმინდა	200,981	157,596
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(51,537)	(37,635)

2024 და 2023 წლის განმავლობაში დამფუძნებლისგან შესყიდული მარაგების ღირებულება შეადგენს 134,126 და 61,601 ლარს, წლების შესაბამისად.

უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
თანამშრომლის მოკლევადიანი სარგებელი	60,000	60,000

17. პირობითი ვალდებულებები**სასამართლო დავები**

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

მმართველობის ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა
შპს “დელტა კომმი” და შვილობილი კომპანია
2024 წელი

1. კომპანიის შესახებ

1.1. ორგანიზაცია

შპს „დელტა კომმი“ (ს/კ 204991795) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კომპანია შპს „მაგთიკომის“ შვილობილს წარმოადგენს და 100%-ით მის საკუთრებაში შედის. შპს „დელტა კომმი“ და მისი 100%-იანი წილის შვილობილი კომპანიები: შპს მერქანი, შპს ა-ნეტი და შპს დელტა-ნეტი შპს „მაგთიკომმა“ შეიძინა 2016 წლის ნოემბერში. 2017 წლის თებერვალში მოხდა სამივე შვილობილი კომპანიის შერწყმა შპს „დელტა კომმთან“ და იმავე წლის მარტის თვეში შპს „მაგთიკომმა“ შპს „დელტა კომმ“-ისგან შეიძინა საცალო ბიზნესის წარმოებასთან დაკავშირებული აქტივები.

შპს დელტა კომმის სტრატეგიული მიზანია, რეგიონში კავშირგაბმულობის არხებისა და ინტერნეტის საბითუმო რეალიზაციის უზრუნველსაყოფად, ეფექტური და დივერსიფიცირებული ქსელის მოწყობა. კომპანია ავითარებს თავის გამოცდილებას მაგისტრალური და სააბონენტო ქსელების მშენებლობისა და ოპერირების კუთხითაც.

შპს დელტა კომმის კიდევ ერთ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი ოპტიკურ-ბოჭკოვან მაგისტრალში გაუნათებელი ღერების ხელშეუვალი სარგებლობის უფლებით (IRU) გადაცემა, მასზე მესამე პირების დაშვების უზრუნველყოფის მიზნით და აღნიშნული მაგისტრალის ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურება. შპს დელტა კომმი, ასევე, საქართველოს ტერიტორიაზე, საბითუმო ფიქსირებული ინტერნეტის ერთ-ერთი მიმწოდებელია.

შპს „დელტა კომმი“ არის IBM, CISCO SYSTEMS, LENOVO, Dell, Juniper, Tripp Lite და Pelco-ს ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში. მოთხოვნიდან გამომდინარე ახდენს აღნიშნული ბრენდების პროდუქციის რეალიზაციას და ტექნიკურ მხარდაჭერას.

შპს დელტა კომმის გენერალური დირექტორია ზურაბ ზარიძე.

შპს „დელტა კომმი“ დაფუძნდა 2002 წლის სექტემბერში, რეგისტრირებული და ფაქტიური ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, გაფრინდაულის ქუჩა #2.

1.2. მფლობელები და შვილობილი კომპანიები

შპს „დელტა კომმ“-ის მფლობელი არის შპს „მაგთიკომი“ და სრულად კონტროლდება მის მიერ.

შპს „დელტა კომმი“-ს 75%-იან საკუთრებაშია სომხეთში რეგისტრირებული კომპანია 4K Communication. 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4 K Communication LLC არ ახორციელებდა საოპერაციო საქმიანობას. შედეგად, მისი ფინანსური გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ შედეგებში არამატერიალურია. 4 K Communication LLC არაარსებითია როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

2. სამართლებრივი და მარეგულირებელი გარემო

საქართველოს სატელეკომუნიკაციო ბაზარს და მასში მონაწილეები პირებს ზედამხედველობას უწევს კომუნიკაციების კომისია. შპს „დელტა კომმი“ გააჩნია ავტორიზაცია კომუნიკაციების კომისიისგან თავისი საქმიანობის წარმოებისათვის. კანონმდებლობით განსაზღვრულ ვალდებულებებთან ერთად კომპანია ექვემდებარება კომუნიკაციების კომისიის შესაბამის რეგულირების მოთხოვნებს.

2019 წლის 18 აპრილს კომუნიკაციების კომისიამ თავისი კვლევით განსაზღვრა მაგისტრალურ/ძირითად („trunk“) ქსელთან დაშვების საბითუმო ბაზრის სეგმენტების გეოგრაფიული მიმართულებები/მარშუტები. იმავე თარიღის №235/19 გადაწყვეტილებით კომისიამ, ბაზარზე მოქმედ სხვა კომპანიებთან ერთად, შპს „დელტა კომმი“ ცნო მნიშვნელოვანი საბაზრო ძალაუფლების მქონე ავტორიზებულ პირად მაგისტრალურ/ძირითად („trunk“) ქსელთან დაშვების საბითუმო ბაზრის სეგმენტზე. კომისიის აღნიშნული გადაწყვეტილებით კომპანიას დაეკისრა დანახარჯებისა და შემოსავლების განცალკევებულად აღრიცხვის, სატარიფო რეგულირებისა და ხარჯთაღრიცხვის ვალდებულება. უნდა აღინიშნოს, რომ მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია არ უწევს გარეშე პირებს ზემოთ მოყვანილი გადაწყვეტილებით განსაზღვრულ მომსახურებას, განცალკევებული ანგარიშგების ვალდებულება მაინც ძალაშია შპს „დელტა კომმი“-ს მიმართ.

კომისიის შესაბამისი გადაწყვეტილების ნახვა შესაძლებელია კომისიის ვებ-გვერდზე <https://comcom.ge/uploads/other/3/3614.pdf>.

3. ბიზნეს მიმართულებები

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- **ინტერნეტის რეალიზაცია**
- კომპანია ახორციელებს ინტერნეტის მომსახურების მიწოდებას სხვადასხვა იურიდიული პირებისთვის. ამ მიმართულებით ბაზარზე მთავარ კონკურენტებს წარმოადგენენ შპს „კავკასუს ონლაინი“, სს „სილქნეტი“. კონკურენტებზე წარმოდგენილები არიან ასევე ახალი ქსელები, სქაიტელი, ახტელი, თუმცა მათი წილი ბაზარზე მინიმალურია და ძირითადად საცალო, ე.წ საყოფაცხოვრებო სექტორს ემსახურებიან. აღსანიშნავია, რომ ინტერნეტის ფასები მუდმივი შემცირების ტენდენციით ხასიათდება, რაც კავშირშია როგორც ინტერნეტის რეალიზაციის, ასევე ინტერნეტის შესყიდვის ფასებთან მიმართებაში.
- **მაგისტრალური და საბონენტო ქსელის მშენებლობა**
კომპანიამ თავისი არსებობა დაიწყო კავშირგაბმულობის ქსელის მშენებლობით საქართველოში, ამ ქსელის შემდგომი გამოყენების მიზნით სერვისების სარეალიზაციოდ. აღნიშნული მიმართულებით კომპანიას დაუგროვდა მნიშვნელოვანი გამოცდილება, რომელსაც დღეს იყენებს თავისი მშობელი კომპანია შპს მაგთიკომი. 2017 წლიდან დაწყებული ქსელის სამშენებლო და სარემონტო სამუშაოების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს მნიშვნელოვანი წილი უკავია კომპანიის ფინანსური მდგრადობის უზრუნველყოფის მხრივ. შპს „დელტა კომში“, ძირითადად, თავის მშობელ კომპანიას უწევს მომსახურებას ქსელზე მომხდარი დაზიანებების აღმოფხვრაზე.
- **საკუთრებაში არსებული ოპტიკურ მაგისტრალში ოპტიკური წყვილების იჯარა**
შპს „დელტა კომში“ საქმიანობებიდან ერთ-ერთია თავის საკუთრებაში არსებული ოპტიკური კაბელის შემადგენელი წვერების იჯარით გაცემა.
- **ხელშეუვალი გამოყენების უფლებით (IRU) გაცემული არხების მოვლა**
კომპანიას ხელშეუვალი გამოყენების უფლებით (IRU) გადაცემული აქვს საკუთარი არხები შპს „მაგთიკომი“-სთვის და სს „სილქნეტისთვის“. აღნიშნული არხების მოვლას უზრუნველყოფს შპს „დელტა კომში“, რომლისთვისაც ის შესაბამის საფასურს იღებს კლიენტებისგან.
- **საინფორმაციო-ტექნოლოგიური აპარატურის რეალიზაცია და მომსახურება**
გაზრდილი კონკურენციის გამო აქტიურობა აღნიშნული ბიზნეს მიმართულებით ძალიან დაბალია და წლიდან წლამდე მცირდება.

4. სამომავლო პერსპექტივები და განვითარების გეგმები

შპს დელტა კომში სტრატეგიული მიზანია, რეგიონში კავშირგაბმულობის არხებისა და ინტერნეტის საბითუმო რეალიზაციის უზრუნველსაყოფად, ეფექტური და დივერსიფიცირებული ქსელის მოწყობა. გარდა ამისა, ჯგუფი ავითარებს თავის გამოცდილებას მაგისტრალური და საბონენტო ქსელების მშენებლობისა და ოპერირების კუთხითაც.

ინტერნეტის გლობალურ რესურსებთან დაშვება (ინტერნეტის რეალიზაცია) და მონაცემთა გადაცემის გამოყოფილი ხაზებით მომსახურების გაფართოება წარმოადგენს ჯგუფის სამომავლო განვითარების მიმართულებას, რამეთუ თავისი ინფრასტრუქტურის საშუალებით შპს „დელტა კომში“ შეუძლია განახორციელოს ინტერნეტის ტრანზიტი საქართველოს ტერიტორიაზე.

შპს „დელტა კომში“-ს განზრახული აქვს გააძლიეროს მუშაობა აღნიშნული მიმართულებით ადგილობრივ ბაზარზეც.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააფართოვა თავისი საქმიანობა ინტერნეტის მიწოდების მხრივ თავისი დედა კომპანია - მაგთიკომისთვის, რითაც საგრძნობლად გაუმჯობესდა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა.

5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი

2024 წელს, მიუხედავად იმისა, რომ საოპერაციო მოგება უმნიშვნელოდ შემცირდა, მთლიანი სრული შემოსავალი, 2023 წელთან შედარებით გაიზარდა:

	2024	2023
ამონაგები	16,513,238	16,568,104
გაყიდვების თვითღირებულება	(13,775,279)	(12,984,532)
საერთო მოგება	2,737,959	3,583,572
სხვა შემოსავალი	631,836	301,167
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,250,419)	(2,295,250)
კომერციული ხარჯები	(40,500)	(40,500)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(249,987)	(285,708)
საოპერაციო მოგება	828,889	1,263,281
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	13,123	(42,360)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	446,176	(138,209)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	1,288,188	1,082,712
სხვა სრული მოგება/(ზარალი):		
უცხოური ვალუტის წარსადგენ ვალუტაში	585	75,913
გადაანგარიშების ეფექტი		
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	1,288,773	1,158,625

2024 წელს 2023 წლისგან განსხვავებით შპს „დელტა კომპის“ შემოსავლების შემცირების მიუხედავად გაიზარდა გაყიდვების თვითღირებულება, რაც ძირითადად გამოწვეული იყო ზულო-ზარზმის მონაკვეთზე საგზაო სამუშაოების შედეგად დამატებითი ხარჯების გაწევით. გარდა ამისა, 2022 წელს განხორციელებულმა აქტივების ჩამოფასებამ გამოიწვია ცვეთის ხარჯის მნიშვნელოვანი შემცირება 2024 წლის განმავლობაში.

შემოსავლები

2023 წელთან შედარებით 2024 წელს შემოსავლების ზრდის ტემპმა დაიკლო 5%-დან 0%-მდე. 2024 წელს ინტერნეტის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი შემცირდა, რაც დაკომპენსირდა გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლისა და სამშენებლო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის ზრდით.

ცხრილში მოცემულია შპს დელტა კომპის 2023-2024 წლების შემოსავლების ჩაშლა:

	2024	2023	ცვლილება
შემოსავალი ინტერნეტიდან და საკომუნიკაციო მომსახურებებიდან	8,708,088	9,089,447	-4%
გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	3,182,854	3,065,317	4%
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან*	4,379,047	4,131,278	6%
შემოსავალი IT საქონლის რეალიზაციიდან**	3,861	42,673	-91%
შემოსავალი ოპტიკურ-ბოჭკოვანი კაბელების იჯარიდან	239,388	239,389	0%
	16,513,238	16,568,104	0%

შპს დელტა კომში და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2024 წლის 31 დეკემბერი

საქართველოში ინტერნეტის მოხმარების ზრდა მომავალშიც უნდა გაგრძელდეს, თუმცა შემოსავლების პირდაპირპროპორციულ ზრდას არ უნდა ველოდეთ, რადგანაც მოხმარების ზრდის პარალელურად გარკვეულწილად ხდება ფასების შემცირება (როგორც შემოსავლების, ასევე ხარჯების ნაწილში). აღნიშნული შემოსავლის ტიპზე, ასევე მოქმედებს ლარის გაცვლითი კურსი აშშ დოლართად მიმართებაში.

შემოსავლები გაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურებიდან გაიზარდა 2023-2024 წლებზე, რამეთუ აღნიშნულ მომსახურებებზე კონტრაქტები და ფასები ფიქსირებულია და უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული. გადაცემული ღირებულების ტექნიკური მომსახურების გაწევა ხდება კლიენტების ლიმიტირებულ წრეზე და წლიდან წლამდე მერყეობს მხოლოდ სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

2024 წელს აღინიშნა IT საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების შემცირება 42.7 ათასი ლარიდან 3.8 ათას ლარამდე. IT საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებული მიმართულება ძირითადად შემოიფარგლება უკვე რეალიზებული პროდუქციის საგარანტიო მომსახურებით. ახალი პროდუქციის რეალიზაცია ხდება არსებულ კლიენტებზე და მათი მცირე რაოდენობიდან გამომდინარე ტენდენციების პროგნოზი აზრს მოკლებულია.

კომპანია არ აპირებს IT საქონლის რეალიზაციის მიმართულებით გაფართოებას, რადგანაც გაზრდილი კონკურენციის პირობებში აღნიშნული მიმართულება მოითხოვს მნიშვნელოვან საკადრო გაფართოებას და სარეკლამო ხარჯების ზრდას, რაც არ შედის შპს დელტა კომშის გრძელვადიან სტრატეგიაში.

2024 წელი პოზიტიური იყო ასევე სამშენებლო მომსახურების მხრივ. შემოსავლების 6%-იანი ზრდის პირობებში 5%-ით გაიზარდა მოგება აღნიშნული ტიპის სამუშაოებიდან, გაწეული ხარჯების 6%-იანი ზრდის პირობებში.

ცხრილში მოცემულია 2023 და 2024 წლებში კომპანიის მიერ დამკვეთებისთვის მიწისქვეშა ქსელის რემონტსა და მიწისქვეშა ახალი ქსელის მშენებლობაზე დახარჯული დამკვეთების კუთვნილი კაბელების სიგრძეები (მეტრებში):

	2024	2023
სულ მეტრი	62,990	26,759

მიწისქვეშა სამუშაოების ზრდის ფონზე შემცირდა საჰაერო ქსელის რემონტებისა და მშენებლობის სამუშაოებზე გახარჯული დამკვეთების კუთვნილი კაბელების სიგრძეები (მეტრებში):

	2024	2023
სულ მეტრი	634,541	598,028

ხარჯები (ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების გარდა)

2024 წელს შემოსავლების უმნიშვნელო კლების ფონზე შპს დელტა კომშის მიერ გაწეული მომსახურებისა და რეალიზებული საქონლის ხარჯი წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 6%-ით.

გაწეული მომსახურების თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილები მოყვანილია ქვედა ცხრილში:

	2024	2023	ცვლილება ლარში	ცვლილება %
გაწეული სატელეკომუნიკაციო მომსახურებისა თვითღირებულება				
ინტერნეტის შესყიდვის ხარჯი	(5,187,014)	(5,626,920)	439,906	-8%
ხელფასები	(1,249,361)	(1,268,091)	18,730	-1%
ცვეთა	(865,977)	(864,545)	(1,432)	0%
კაბელების განთავსების უფლების მოპოვებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(832,690)	(833,419)	729	0%
რემონტის ხარჯები	(632,540)	(631,002)	(1,538)	0%
სატელეკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურის მოვლა-შენახვის ხარჯი	(1,271,460)	(208,020)	(1,063,440)	511%
სხვა ხარჯები	(46,797)	(100,891)	54,094	-54%
	(10,085,839)	(9,532,888)	(552,951)	6%

შპს დელტა კომპი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2024 წლის 31 დეკემბერი

	2024	2023	ცვლილება ლარში	ცვლილება %
გაწეული სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება				
ხელფასები	(2,230,276)	(2,061,273)	(169,003)	8%
საწვავი	(719,352)	(723,420)	4,068	-1%
ცვეთა	(279,543)	(283,882)	4,339	-2%
მივლინების ხარჯი	(374,118)	(322,350)	(51,768)	16%
გამოყენებული მარაგები	(25,374)	(23,962)	(1,412)	6%
	(3,628,663)	(3,414,887)	(213,776)	6%

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება **(60,777)** **(36,757)** **(24,020)** **65%**

შპს დელტა კომპის მიერ რეალიზებული ინტერნეტის მოცულობა 2024 წლის განმავლობაში გაიზარდა 26%-ით. მოცულობასთან ერთად შემცირებული ფასების პირობებში ინტერნეტის შესყიდვის ხარჯი 8%-ით შემცირდა.

2024 წლის ბოლოს კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობამ 209 ადამიანი შეადგინა. იგივე მაჩვენებელი 2023 წლის ბოლოს იყო - 191. სახელფასო ხარჯების გაშლა საოპერაციო და ადმინისტრაციულ ხარჯებად მოცემულია ქვედა ცხრილში:

	2024	2023	სხვაობა ლარში	სხვაობა %
საოპერაციო პერსონალის ხელფასის ხარჯი	(3,479,637)	(3,329,364)	(150,273)	5%
ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასის ხარჯი	(1,233,337)	(1,198,886)	(34,451)	3%
სულ სახელფასო ხარჯი	(4,712,974)	(4,528,250)	(184,724)	4%

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების შემცირების მთავარი განმაპირობებელი ფაქტორები 2024 წელს იყო ჯარიმის ხარჯების მნიშვნელოვანი შემცირება, რაც 2023 წელს ძირითადად განპირობებული იყო შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის სასარგებლოდ დაკისრებული პირგასამტეხლოს თანხით.

	2024	2023	ცვლილება ლარში	ცვლილება %
ხელფასები	(1,233,337)	(1,198,886)	(34,451)	3%
კომუნალურები	(345,383)	(355,683)	10,300	-3%
ცვეთა და ამორტიზაცია	(183,540)	(169,977)	(13,563)	8%
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(107,457)	(112,259)	4,802	-4%
ჯარიმები და საურავები	(18,032)	(107,033)	89,001	-83%
ოფისის ხარჯი	(82,610)	(97,014)	14,404	-15%
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	(115,957)	(102,313)	(13,644)	13%
სხვა	(164,103)	(152,085)	(12,018)	8%
	(2,250,419)	(2,295,250)	44,831	-2%

საბალანსო უწყისთან სხვა მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა.

შპს „დელტა კომპი“ არ გააჩნია დავალიანება საბანკო დაწესებულებების მიმართ. მისი საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები უზრუნველყოფს კომპანიის საქმიანობას საოპერაციო და მცირე საინვესტიციო მიმართულებით.

გამომდინარე იქიდან, რომ შპს „დელტა კომპი“ წარმოადგენს თავისი მფლობელი კომპანიის - შპს „მაგთიკომის“ საქმიანობისთვის ხელშემწყობ სერვის მიმწოდებელს, მისი ფინანსური კონტროლის მთავარ მაჩვენებელს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფულადი სახსრების გენერირების მაჩვენებელი. აღნიშნულის შესაფასებლად კომპანია ანგარიშობს მაჩვენებელს: საოპერაციო მოგებიდან ელიმინირებული არაგანგრძობადი (არაფულადი) ოპერაციები და „ამორტიზაცია და ცვეთა“ (ე.წ. მოდიფიცირებული საოპერაციო მოგება):

	2024	2023	ცვლილება (ლარი)	ცვლილება %
მოდიფიცირებული საოპერაციო მოგება*	2,407,936	2,867,393	(459,457)	-16%

* დაანგარიშების წესი: საოპერაციო მოგება + გაუფასურებია + ცვეთა და ამორტიზაცია

შედეგის გაუარესება ძირითადად დაკავშირებულია თვითღირებულების ხარჯების ზრდასთან, იხილეთ ზედა კომენტარი.

6. ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი რისკები

ისევე როგორც მშობელი კომპანიისთვის, შპს „დელტა კომპისთვის“ რელევანტურია შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- რეგულირების რისკი;

ზემოთ ჩამოთვლილი რისკების მართვა კომპანიას შეუძლია სხვადასხვა ინსტრუმენტების საშუალებით. დეტალებისთვის იხილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნა. აღნიშნული შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომელთა საშუალებით მართავს აღნიშნულ რისკებს და წარმოადგენს რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რეგულირების რისკი - კომპანიის მენეჯმენტი არ გამორიცხავს, რომ კომუნიკაციების კომისიამ მიიღოს დარგთან დაკავშირებული დამატებითი რეგულაციები, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდონ და/ან უარყოფითად იმოქმედონ კომპანიის საქმიანობასა და დარგზე.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციის მიერ დაწყებული ომი უკრაინაში დიდი რისკების მატარებელია ქვეყნისათვის. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა. ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე ვერ აფასებს აღნიშნული ომის გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) კომპანიის საქმიანობაზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ზ. ზარიძე

ფინანსური დირექტორი

ზ. მარდალავიშვილი

შპს „დელტა კომმი“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს „დელტა კომმი“ არ გააჩნია დავალიანება საბანკო დაწესებულებების მიმართ. მისი საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები უზრუნველყოფს კომპანიის საქმიანობას საოპერაციო და მცირე საინვესტიციო მიმართულებით.

გამომდინარე იქიდან, რომ შპს „დელტა კომმი“ წარმოადგენს თავისი მფლობელი კომპანიის - შპს „მაგთიკომის“ საქმიანობისთვის ხელშეწყობ სერვის მიმწოდებელს, მისი ფინანსური კონტროლის მთავარ მაჩვენებელს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფულადი სახსრების გენერირების მაჩვენებელი. აღნიშნულის შესაფასებლად კომპანია ანგარიშობს მაჩვენებელს: საოპერაციო მოგებიდან ელიმინირებული არაგანგრძობადი (არაფულადი) ოპერაციები და „ამორტიზაცია და ცვეთა“ (ე.წ. მოდიფიცირებული საოპერაციო მოგება):

	2024	2023	ცვლილება (ლარი)	ცვლილება %
მოდიფიცირებული საოპერაციო მოგება*	2,407,936	2,867,393	(459,457)	-16%

* დაანგარიშების წესი: საოპერაციო მოგება + გაუფასურება + ცვეთა და ამორტიზაცია

შედეგის გაუარესება ძირითადად დაკავშირებულია თვითღირებულების ხარჯების ზრდასთან, იხილეთ ზედა კომენტარი.

6. ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი რისკები

ისევე როგორც მშობელი კომპანიისთვის, შპს „დელტა კომმისთვის“ რელევანტურია შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- რეგულირების რისკი;

ზემოთ ჩამოთვლილი რისკების მართვა კომპანიას შეუძლია სხვადასხვა ინსტრუმენტების საშუალებით. დეტალებისთვის იხილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნა. აღნიშნული შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომელთა საშუალებით მართავს აღნიშნულ რისკებს და წარმოადგენს რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

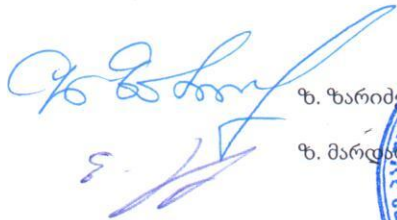
რეგულირების რისკი - კომპანიის მენეჯმენტი არ გამორიცხავს, რომ კომუნიკაციების კომისიამ მიიღოს დარგთან დაკავშირებული დამატებითი რეგულაციები, რომლებმაც შესაძლოა შეზღუდოს და/ან უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის საქმიანობასა და დარგზე.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციის მიერ დაწყებული ომი უკრაინაში დიდი რისკების მატარებელია ქვეყნისათვის. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მგომარეობა არ დასრულებულა. ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე ვერ აფასებს აღნიშნული ომის გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) კომპანიის საქმიანობაზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



ზ. ზარიძე

ზ. მარდავაძე

