



სააქციო საზოგადოება „საქკაბელი“
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

სს „საქკაბელი“

სარჩევი

i) მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა	3
ii) დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი	4-5
1.საქმიანობის მიმოხილვა	6
2. განვითარების გეგმა	6
3. ბაზრის კვლევა.....	6
4. ფილიალები	7
5. საკრედიტო რისკი.....	7
6. საკუთარი აქციები.....	8
7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები..	8

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

ამჟამად საქკაბელი აწარმოებს 74 ტიპის 2000-მდე დასახელების პროდუქტს. კომპანიას მიეცა საშუალება აეთვისებინა საქართველოში კაბელის სამომხმარებლო ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილი. კერძოდ 25%. საქკაბელის პროდუქციის ძირითადი მომხმარებლებს წარმოადგენს საქართველოში არსებული უცხოური და ადგილობრივი ენერგო საწარმოები, მუნიციპალური დაქვემდებარების დაწესებულებები და საამშენებლო ორგანიზაციები.

2. განვითარების გეგმა

სს საქკაბელი გეგმავს 2019 წელს გაზარდოს დანადგარების წარმადობა რაც შესაძლებელს გახდის ბაზრის წილის გაზრდას.

3. ბაზრის კვლევა

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

4. ფილიალები

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

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

ამჟამინდელმა სამეთვალყურეო საბჭომ, კომპანია შეიძინა 2006 წელს და მოახდინა ქარხნის გადაიარაღება. 2012 წელს, სს საქაბელმა, წარმატებით გაიარა რა სერტიფიკაცია, დაადასტურა ხარისხის მენეჯმენტის ეფექტურობა და ხარისხის გაუმჯობესებაზე სისტემური ზრუნვა. კომპანიას გერმანული სერტიფიცირების ორგანოს TUV SUD-საგან მიენიჭა ISO 9001:2008 სტანდარტის შესაბამისობის სერტიფიკატი. საქაბელის პროდუქცია, მომხმარებელთან გაგზავნამდე გადის დეტალურ შემოწმებას ქარხნაში მოქმედ, ხარისხის კონტროლის აკრედიტირებულ ლაბორატორიაში.

ამჟამად საქაბელი აწარმოებს 74 ტიპის 2000-მდე დასახელების პროდუქტს. კომპანიას მიეცა საშუალება აეთვისებინა საქართველოში კაბელის სამომხმარებლო ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილი. კერძოდ 25%. საქაბელის პროდუქციის ძირითადი მომხმარებლებს წარმოადგენს საქართველოში არსებული უცხოური და ადგილობრივი ენერგო საწარმოები, მუნიციპალური დაქვემდებარების დაწესებულებები და საამშენებლო ორგანიზაციები.

2. განვითარების გეგმა

სს საქაბელი გეგმავს 2019 წელს გაზარდოს დანადგარების წარმადობა რაც შესაძლებელს გახდის ბაზრის წილის გაზრდას.

3. ბაზრის კვლევა

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

4. ფილიალები

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



ქალაქების მიხედვით ფილიალები არის განაწილებული შემდგომგნაირად :

ქ. თბილისი - 1) წერეთელი ქ. #111

2) გუდაუთის ქ.#7

3) კახეთის გზ. #112

4) ხოშარაული ქ. #34

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

ქ. ზესტაფონი - 6) სტაროსელსკის ქ. #15

ქ. ბათუმი - 7) შვაშეთის ქ. 24



5. საკრედიტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს საკრედიტო რისკი, რომელიც გულისხმობს იმას, რომ კრედიტორმა ვერ შესძლოს დავალიანების სრულად დაფარვა განსაზღვრული დროისათვის. კომპანიის წინაშე არსებული საკრედიტო რისკი, როგორც წესი ასახულია ბალანსში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის საქმიანობის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია არ ექვემდებარება აღნიშნული სახის მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკებს და შესაბამისად აღნიშნული რისკების აქტიური მართვა ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხორციელდება.

ფული და ფულის ექვივალენტები არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკებს.

ქალაქების მიხედვით ფილიალები არის განაწილებული შემდეგნაირად :

ქ. თბილისი - 1) წერეთელი ქ. #111

2) გუდაუთის ქ. #7

3) კახეთის გზ. #112

4) ხოშარაული ქ. #34

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

ქ. ზესტაფონი - 6) სტაროსელსკის ქ. #15

ქ. ბათუმი - 7) შვაშეთის ქ. 24



5. საკრედიტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს საკრედიტო რისკი, რომელიც გულისხმობს იმას, რომ კრედიტორმა ვერ შესძლოს დავალიანების სრულად დაფარვა განსაზღვრული დროისათვის. კომპანიის წინაშე არსებული საკრედიტო რისკი, როგორც წესი ასახულია ბალანსში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის საქმიანობის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია არ ექვემდებარება აღნიშნული სახის მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკებს და შესაბამისად აღნიშნული რისკების აქტიური მართვა ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხორციელდება.

ფული და ფულის ექვივალენტები არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი – ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკების მართვას ახორციელებს გადახდის მოსალოდნელი თარიღების შესაბამისად.

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

6. საკუთარი აქციები

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

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

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

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები

კომპანიის განმარტებები წლიური ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ მოცემულია აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რომლის გამოშვებაც მოხდა 2019 წლის 30 სექტემბერს. მენეჯმენტის შეფასებით სხვა დამატებითი განმარტებები აღარ არის საჭირო რომ აისახოს მმართველობის ანგარიშგებაში.

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე

თარიღი - 30 სექტემბერი 2019 წელი

ლიკვიდურობის რისკი – ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკების მართვას ახორციელებს გადახდის მოსალოდნელი თარიღების შესაბამისად.

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

6. საკუთარი აქციები

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

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

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

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები

კომპანიის განმარტებები წლიური ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ მოცემულია აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რომლის გამოშვებაც მოხდა 2019 წლის 30 სექტემბერს. მენეჯმენტის შეფასებით სხვა დამატებითი განმარტებები აღარ არის საჭირო რომ აისახოს მმართველობის ანგარიშგებაში.

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე

თარიღი - 30 სექტემბერი 2019 წელი



სააქციო საზოგადოება „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2018 წელი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	ii-v
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5 – 49

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის ii გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია სააქციო საზოგადოება „საქკაბელის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან (შემდგომში - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება) მიმართებაში ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება „საქკაბელის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოდგენილი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიმერიძე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის ii გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია სააქციო საზოგადოება „საქკაბელის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან (შემდგომში - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება) მიმართებაში ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სააქციო საზოგადოება „საქკაბელის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

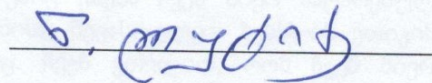
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს

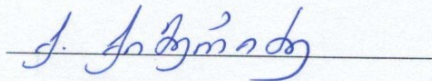
გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე



მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიმერიძე



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „საქკაბელის“ აქციონერებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საქკაბელის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია რომ მშობელ კომპანიას ანგარიშგების თარიღისთვის არ ქონდა დაფარული სასესხო ვალდებულება რუსეთში მდებარე სს „Promsvyazbank“-ის მიმართ 3,306,502 ლარის ოდენობით. ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის მშობელი კომპანიის წინააღმდეგ მიმდინარეობს სს „Promsvyazbank“-ის მიერ ინიცირებული სასამართლო დავა, ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის რაიონული სასამართლოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილება მშობელი კომპანიის მიერ გასაჩივრებულ იქნა, გამომდინარე იქედან რომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის სააპელაციო სასამართლოს სხდომის თარიღი უცნობია, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად, სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების სანარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე. ზემოთ ხსენებული კანონის მიხედვით, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მათი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი, როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავეცნოთ *სხვა ინფორმაციას* და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია *სხვა ინფორმაცია* ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია ამ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცსა და „ბუღალტური აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად.

„ბუღალტური აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად სს „საქპაბელმა“ მოამზადა მმართველობითი ანგარიში, რომელიც წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ერთად. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი ცდომილება და მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ და განხილულია აუდიტორის მიერ ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის 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 გადანაცვეტილებებზე, 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; ვგვემავთ 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

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

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

30 სექტემბერი 2019

„არესემ საქათველო“

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

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.

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

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

30 სექტემბერი 2019

„არესემ საქართველო“

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



Rsm Georgia

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	32,989,090	22,850,533
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(27,922,748)	(18,082,612)
საერთო მოგება		5,066,342	4,767,921
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,900,003)	(2,198,801)
კომერციული ხარჯები	6	(967,559)	(809,641)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		26,255	(212,955)
საოპერაციო მოგება		1,225,035	1,546,524
ფინანსური ხარჯი	14,15	(839,203)	(483,728)
ფინანსური შემოსავალი	10,13	16,384	19,036
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	7	(519,372)	159,249
მოგება დაბეგვრამდე		(117,156)	1,241,081
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(63,244)	-
წმინდა მოგება		(180,400)	1,241,081
სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ არის რეკლასიფიცირებული მოგება-ზარალში შემდეგი პერიოდისთვის			
ქონების გადაფასებიდან მიღებული სხვა სრული შემოსავალი	8	-	2,084,810
სხვა სრული შემოსავალი, მოგების გადასახადის შემდგომ		(180,400)	2,084,810
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(180,400)	3,325,891
წმინდა მოგება:			
კომპანიის მფლობელებისათვის		(207,616)	1,240,951
არა-კონტროლირებადი პროცენტი	21	27,216	130
		(180,400)	1,241,081
საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე ჯგუფის მფლობელებისთვის			
საბაზისო შემოსავალი (ზარალი) ერთ აქციაზე	18	(0.28)	1.69

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიშერიძე

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	32,989,090	22,850,533
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(27,922,748)	(18,082,612)
საერთო მოგება		5,066,342	4,767,921
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,900,003)	(2,198,801)
კომერციული ხარჯები	6	(967,559)	(809,641)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		26,255	(212,955)
საოპერაციო მოგება		1,225,035	1,546,524
ფინანსური ხარჯი	14,15	(839,203)	(483,728)
ფინანსური შემოსავალი	10,13	16,384	19,036
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	7	(519,372)	159,249
მოგება დაბეგვრამდე		(117,156)	1,241,081
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	(63,244)	-
წმინდა მოგება		(180,400)	1,241,081

სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ არის რეკლასიფიცირებული მოგება-ზარალში შემდეგი პერიოდისთვის

ქონების გადაფასებიდან მიღებული სხვა სრული შემოსავალი	8	-	2,084,810
სხვა სრული შემოსავალი, მოგების გადასახადის შემდგომ		(180,400)	2,084,810
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(180,400)	3,325,891

წმინდა მოგება:

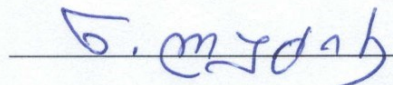
კომპანიის მფლობელებისათვის		(207,616)	1,240,951
არა-კონტროლირებადი პროცენტი	21	27,216	130
		(180,400)	1,241,081

საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე ჯგუფის მფლობელებისთვის

საბაზისო შემოსავალი (ზარალი) ერთ აქციაზე	18	(0.28)	1.69
--	----	--------	------

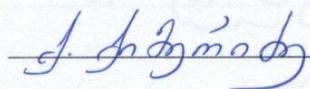
გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე



მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიმერიძე



სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12,141,250	11,811,966
არამატერიალური აქტივები		61,231	70,452
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,202,481	11,882,418
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,350,179	1,998,363
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	7,101,839	6,484,407
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		44,633	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები და სხვა აქტივები	10	89,721	64,470
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	11	31,176	87,901
ფული და მისი ექვივალენტები	13	576,223	1,255,144
სულ მიმდინარე აქტივები		10,193,771	9,890,285
სულ აქტივები		22,396,252	21,772,703
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მფლობელთა კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	19	873,614	1,012,146
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		1,413,745	1,173,756
გადაფასების რეზერვი	21	5,370,828	6,262,039
სულ კაპიტალი		7,658,187	8,447,941
არა-კონტროლირებადი პროცენტები	20	59,276	32,060
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	14	5,686,041	4,351,624
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,686,041	4,351,624
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,705,556	2,871,864
ფინანსური იჯარა	16	30,000	-
მოკლევადიანი სესხები	14	3,950,690	3,005,726
ფინანსური ვალდებულებები	15	3,306,502	3,063,488
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,922,748	8,941,078
სულ ვალდებულებები		14,678,789	13,292,702
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		22,396,252	21,772,703

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიშერიძე

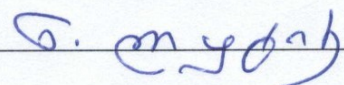
სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12,141,250	11,811,966
არამატერიალური აქტივები		61,231	70,452
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,202,481	11,882,418
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,350,179	1,998,363
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	7,101,839	6,484,407
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		44,633	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები და სხვა აქტივები	10	89,721	64,470
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	11	31,176	87,901
ფული და მისი ექვივალენტები	13	576,223	1,255,144
სულ მიმდინარე აქტივები		10,193,771	9,890,285
სულ აქტივები		22,396,252	21,772,703
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანის მფლობელთა კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	19	873,614	1,012,146
გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)		1,413,745	1,173,756
გადაფასების რეზერვი	21	5,370,828	6,262,039
სულ კაპიტალი		7,658,187	8,447,941
არა-კონტროლირებადი პროცენტები	20	59,276	32,060
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	14	5,686,041	4,351,624
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,686,041	4,351,624
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,705,556	2,871,864
ფინანსური იჯარა	16	30,000	-
მოკლევადიანი სესხები	14	3,950,690	3,005,726
ფინანსური ვალდებულებები	15	3,306,502	3,063,488
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,922,748	8,941,078
სულ ვალდებულებები		14,678,789	13,292,702
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		22,396,252	21,772,703

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე



მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიმერიძე



სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	არა კონტროლირებადი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2016	19	1,116,793	4,436,103	(326,069)	31,930	5,258,757
სააქციო კაპიტალის ზრდა (კლება)		(104,647)	-	-	-	(104,647)
წლის მოგება (ზარალი)		-	-	1,240,951	130	1,241,081
გადაფასების რეზერვის გაუფასურება		-	(258,874)	258,874	-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	2,084,810	-	-	2,084,810
31 დეკემბერი 2017	19	1,012,146	6,262,039	1,173,756	32,060	8,480,001
კორექტირება ფასს 9-ის გავლენით	2	-	-	(127,817)	-	(127,817)
1 იანვარი 2018		1,012,146	6,262,039	1,045,939	32,060	8,352,184
სააქციო კაპიტალის ზრდა (კლება)	18	(138,532)	-	-	-	(138,532)
წლის მოგება (ზარალი)		-	-	(207,616)	27,216	(180,400)
გადაფასების რეზერვის გაუფასურება	21	-	(891,211)	891,211	-	-
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი		-	-	(315,789)	-	(315,789)
31 დეკემბერი 2018	19, 21	873,614	5,370,828	1,413,746	59,276	7,717,463

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიშერიძე

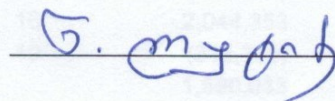
სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	არა კონტროლირებადი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2016	19	1,116,793	4,436,103	(326,069)	31,930	5,258,757
სააქციო კაპიტალის ზრდა (კლება)		(104,647)	-	-	-	(104,647)
წლის მოგება (ზარალი)		-	-	1,240,951	130	1,241,081
გადაფასების რეზერვის გაუფასურება		-	(258,874)	258,874	-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	2,084,810	-	-	2,084,810
31 დეკემბერი 2017	19	1,012,146	6,262,039	1,173,756	32,060	8,480,001
კორექტირება ფასს 9-ის გავლენით	2	-	-	(127,817)	-	(127,817)
1 იანვარი 2018		1,012,146	6,262,039	1,045,939	32,060	8,352,184
სააქციო კაპიტალის ზრდა (კლება)	18	(138,532)	-	-	-	(138,532)
წლის მოგება (ზარალი)		-	-	(207,616)	27,216	(180,400)
გადაფასების რეზერვის გაუფასურება	21	-	(891,211)	891,211	-	-
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი		-	-	(315,789)	-	(315,789)
31 დეკემბერი 2018	19, 21	873,614	5,370,828	1,413,746	59,276	7,717,463

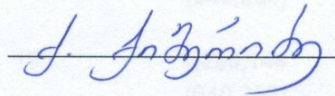
გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე



მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიქერიძე



სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(117,156)	1,241,081
ცვლილებები:			
ფასს 9-ის კორექტირების ეფექტი	2	(127,817)	-
ცვთა და ამორტიზაცია	8	1,444,945	895,271
რეალიზებული ქონების ჩამოწერა (მოგებით/ზარალით გაყიდვა)	8	-	68,389
გაუფასურების ანარიცხები	5	506,112	231,423
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	7	519,372	-
საპროცენტო ხარჯი	14	839,203	483,728
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12	(351,325)	(1,012,481)
შემცირება / (ზრდა) წინასწარ გაწეულ ხარჯებსა და სხვა აქტივებში	10	(25,251)	334,950
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში	9	(617,432)	(2,012,278)
შემცირება / (ზრდა) გაცემულ სესხებში	11	(419,622)	(11,690)
შემცირება / (ზრდა) წინასწარ გადახდილ საგადასახადო აქტივებში გარდა მოგების გადასახადისა		(44,633)	3,726
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	(1,248,173)	(143,254)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები		358,223	78,865
გადახდილი პროცენტები	14	(760,259)	(471,465)
გადახდილი მოგების გადასახადი	18	(63,244)	(20,053)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(465,280)	(412,653)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	8	(1,765,008)	(783,129)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,765,008)	(783,129)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სააქციო კაპიტალის ზრდით მიღებული სახსრები	19	(138,532)	(104,647)
წმინდა ზრდა (გადახდა) მიღებული სესხების	16	2,044,353	2,155,215
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	19	(315,788)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,590,033	2,050,568
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		(640,254)	854,786
ფულისა და ფულის ექვივალენტებში მოძრაობა			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	13	1,255,144	400,358
წმინდა ზრდა		(640,255)	854,786
ფულისა და ფულის ექვივალენტებთან დაკავშირებული წმინდა საკურსო სხვაობა	7	(38,666)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	576,223	1,255,144

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიშერიძე

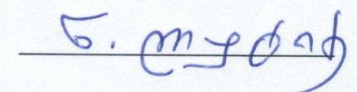
სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის
ქართული ლარი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(117,156)	1,241,081
ცვლილებები:			
ფასს 9-ის კორექტირების ეფექტი	2	(127,817)	-
ცვთა და ამორტიზაცია	8	1,444,945	895,271
რეალიზებული ქონების ჩამოწერა (მოგებით/ზარალით გაყიდვა)	8	-	68,389
გაუფასურების ანარიცხები	5	506,112	231,423
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	7	519,372	-
საპროცენტო ხარჯი	14	839,203	483,728
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
შემცირება / (ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	12	(351,325)	(1,012,481)
შემცირება / (ზრდა) წინასწარ გაწეულ ხარჯებსა და სხვა აქტივებში	10	(25,251)	334,950
შემცირება / (ზრდა) მარაგებში	9	(617,432)	(2,012,278)
შემცირება / (ზრდა) გაცემულ სესხებში	11	(419,622)	(11,690)
შემცირება / (ზრდა) წინასწარ გადახდილ საგადასახადო აქტივებში გარდა მოგების გადასახადისა		(44,633)	3,726
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	17	(1,248,173)	(143,254)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები		358,223	78,865
გადახდილი პროცენტები	14	(760,259)	(471,465)
გადახდილი მოგების გადასახადი	18	(63,244)	(20,053)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(465,280)	(412,653)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	8	(1,765,008)	(783,129)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,765,008)	(783,129)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სააქციო კაპიტალის ზრდით მიღებული სახსრები	19	(138,532)	(104,647)
წმინდა ზრდა (გადახდა) მიღებული სესხების	16	2,044,353	2,155,215
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	19	(315,788)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,590,033	2,050,568
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა		(640,254)	854,786
ფულისა და ფულის ექვივალენტებში მოძრაობა			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	13	1,255,144	400,358
წმინდა ზრდა		(640,255)	854,786
ფულისა და ფულის ექვივალენტებთან დაკავშირებული წმინდა საკურსო სხვაობა	7	(38,666)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	576,223	1,255,144

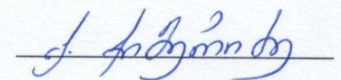
გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე



მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ქიქოძე



განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

სს „საქკაბელი“ (შემდგომში „კომპანია“), წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებულ და მდებარე სააქციო საზოგადოებას. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ზესტაფონი, სტაროველსკის ქუჩა 15.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სახის ელექტროგადამცემი კაბელების წარმოება და რეალიზაცია. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფად“ წოდებული).

2018 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაშია 8 მაღაზია (2017:8). კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს ზესტაფონში მდებარე ქარხნიდანაც.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 154 (2017:153).

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	მფლობელობა, %	
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ედიშერ მამალაძე	44%	44%
ბეჟან სამხარაძე	39%	39%
ნესტორ ლუტიძე	10%	10%
ეკატერინე სამხარაძე	5%	5%
გოჩა ხუდოიანი	2%	2%
	100%	100%

აქციონერები ახორციელებენ კომპანიის ერთობლივ კონტროლს.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

შვილობილი კომპანია	2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის მფლობელობა და ხმის მიცემა, %	ქვეყანა	რეგისტრაციის თარიღი	წარმოება
შპს „ევრომონტაჟი“	51%	საქართველო	2013 წლის 4 დეკემბერი	მშენებლობა

შპს „ევრომონტაჟი“ (401991109) დაარსდა 2013 წლის 4 დეკემბერს. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: დიდმის ყოფილი სასწავლო-საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

შპს „ევრომონტაჟი“ კომპანიებს უწევს ელექტრო-სამონტაჟო მომსახურებას, ძირითადად მუშაობს ტენდერებზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 4 (2017:4) თანამშრომელს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ჯგუფი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ქართული ლარი.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მდგომარეობის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მეთოდებით, რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულ იქნა ქვემოთ წარმოდგენილი სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან.

ჯგუფის მიერ არ მოხდა იმ სტანდარტების და ცვლილებების დანერგვა სტანდარტები და ცვლილებები რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომელთა დანერგვაც არ არის სავალდებულო.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფის მიერ დანერგილ იქნა ფასს 9, რომელიც გამოიცა 2014 წლის ივლისში IASB-ის მიერ. სტანდარტის ამოქმედების ვადად განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარი, რომელმაც გამოიწვია ჯგუფის პოლიტიკის ცვლილება და გააჩინა წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირების საჭროება. ჯგუფის მიერ არ მომხდარა სტანდარტის ადრეული დანერგვა გასული პერიოდების განმავლობაში.

ფასს 9-ის მიერ დაშვებული პრინციპის შესაბამისად მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით არჩეულ იქნა მიდგომა არ მომხდარიყო ჯგუფის შესადრისი მონაცემების კორექტირება და ფინანსური ანგარიშგებების თავიდან გამოშვება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყველა კორექტირება რომელიც გამოწვეულია სტანდარტის მოთხოვნების ცვლილებით აისახა ჯგუფის საწყის გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შესაბამისად, ცვლილებები განმარტებით შენიშვნებში ფასს 7-ის მოთხოვნების შესაბამისად წარმოდგენილია მიმდინარე პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში. შესადრისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია და იმეორებს გასული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებში ასახულ ინფორმაციას.

ფასს 9-ის დანერგვას გავლენა აქვს მიმდინარე პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე კლასიფიცირებასა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულების განსაზღვრაზე ისევე როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხებზე. ფასს 9 ასევე მნიშვნელოვნად ცვლის სხვა სტანდარტებს, როგორიცაა ფასს 7 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ რომელიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

მენეჯმენტმა წარმოადგინა განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც უკავშირდება ჯგუფის მიერ ფასს 9-ის დანერგვას. დეტალური ინფორმაცია ფასს 9-ის გავლენის შესახებ (ისევე როგორც ბასს 39 ის მოთხოვნების შესაბამისი პოლიტიკა) მიმდინარე პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე წარმოდგენილია ქვემოთ

ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიისა და საბალანსო მაჩვენებლის ცვლილების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

საბალანსო მუხლი	ასს 39		ფასს 9	
	საზომი	საბალანსო	საზომი	საბალანსო
	კატეგორია	ღირებულება	კატეგორია	ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	ამორტ. ღირ.	1,255,144	ამორტ. ღირ.	1,255,144
სავაჭრო მოთხოვნები	ამორტ. ღირ.	1,998,363	ამორტ. ღირ.	1,892,521
გაცემული სესხები	ამორტ. ღირ.	87,901	ამორტ. ღირ.	65,926
მიღებული სესხები	ამორტ. ღირ.	7,357,350	ამორტ. ღირ.	7,357,350
ფინანსური ვალდებულებები	ამორტ. ღირ.	3,063,488	ამორტ. ღირ.	3,063,488
სავაჭრო ვალდებულებები	ამორტ. ღირ.	2,331,102	ამორტ. ღირ.	2,331,102
საგადასახადო ვალდებულებები	ამორტ. ღირ.	487,952	ამორტ. ღირ.	487,952

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილების შესახებ რომელიც გამოწვეულია ფასს 9-ის დანერგვითა და ბასს 39-ის შეცვლით 2018 წლის 1 იანვრისთვის:

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	საბალანსო ღირებულება ბასს 39- ის მიხედვით 1.1.2018 მდგომარეობით	რეკლასიფ.	კორექტირება	საბალანსო ღირებულება ფასს 9- ის მიხედვით 1.1.2018 მდგომარეობით
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,255,144	-	-	1,255,144
სავაჭრო მოთხოვნები	1,998,363	-	(105,842)	1,892,521
გაცემული სესხები	87,901	-	(21,975)	65,926
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,892,521	-	-	1,892,521
ფინანსური ვალდებულებები	3,063,488	-	-	3,063,488
სავაჭრო ვალდებულებები	2,331,102	-	-	2,331,102
საგადასახადო ვალდებულებები	487,952	-	-	487,952

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია ფასს 9 -ის დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შესახებ სესხის გაუფასურების ანარიცხებში.

	საბალანსო ღირებულება ბასს 39- ის მიხედვით 1.1.2018 მდგომარეობით	რეკლასიფ.	კორექტირება	საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით 1.1.2018 მდგომარეობით
მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	333,618	-	105,842	439,460
სესხის გაუფასურების ანარიცხები	-	-	21,975	21,975

როგორც ზემოთ წარმოდგენილ ცხრილებშია ნაჩვენები, ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად განისაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საზომი კატეგორიები და მოხდა მათი კლასიფიცირება მანამდე არსებულ კატეგორიაში, თუმცა განსხვავებულად იქნა გამოანგარიშებული გაუფასურების ანარიცხი, ანარიცხების შექმნა მოხდა ახალი სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად და გამოყენებულ იქნა „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელი.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა და დაინერგა ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში. სტანდარტი ითვალისწინებს შემოსავლის აღიარების ერთიან მოდელს. სტანდარტის ძრითად პრინციპს წარმოადგენს მიდგომა, რომ საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. სტანდარტი ადგენს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით შემოსავლის აღიარების მოდელს, რომელიც ითვალისწინებს შემოსავლის განსაზღვრას ტრანზაქციის ღირებულების პროპორციულად. სტანდარტის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია განცალკევებულად, როგორც ხარჯი, ნაცვლად იმისა, რომ დაკორექტირებულიყო შემოსავალი. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებები, საკონტრაქტო აქტივები ან მოთხოვნები, კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის მხრიდან საკონტრაქტო მოთხოვნების შესრულებასა და მომხმარებლის მხრიდან საზღაურის გადახდასთან. მომხმარებლის მოზიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები ისევე, როგორც კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი, ექვემდებარება განცალკევებული კრიტერიუმით წარმოდგენას და კაპიტალიზირდება როგორც აქტივი, რომელიც ამორტიზირდება კონტრაქტის მოქმედების განმავლობაში.

ფასს 15-ის ამოქმედებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ჯგუფს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. ჯგუფმა შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17-ს და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს ჯგუფი, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

კონსოლიდაციის საფუძველი:

შვილობილი

შვილობილი არის კომპანია რომელიც კონტროლდება დამფუძნებელი კომპანიის მიერ. კონტროლი ხორციელდება როდესაც დამფუძნებელს პირდაპირ ან ირიბად შეუძლია გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებზე.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფულადი სახსრების მოძრაობას, აქტივებსა და ვალდებულებებს. შვილობილის კონსოლიდირება ხდება აკვიზიციის ეფექტური თარიღიდან, რაც არის თარიღი როდესაც შვილობილზე კონტროლი მოიპოვა მშობელმა კომპანიამ. ჯგუფის ყველა შიდაჯგუფური ტრანზაქცია ბალანსი შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირებულია.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით ხოლო შემდგომ მცირდება ამორტიზაციით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები	2-20% წრფივი მეთოდი
მანქანა დანადგარები	4-50% წრფივი მეთოდი
ოფისის აღჭურვილობა	7-5 0% წრფივი მეთოდი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6-33% წრფივი მეთოდი
სატრანსპორტო საშუალებები	8-33% წრფივი მეთოდი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20% წრფივი მეთოდი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

თუ ძირითადი საშუალება შედგება სხვადასხვა ნაწილისგან რომლებსაც აქვთ სხვადასხვა გამოყენების ვადა ამორტიზაცია ერიცხებათ ცალ-ცალკე.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

ფინანსური იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. იჯარით აღებული აქტივები კაპიტალიზირდება ძირითად საშუალებებში სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური სალიზინგო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის. თითოეული სალიზინგო გადასახადი ნაწილდება ვალდებულებებში. საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალში იჯარის ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

არამატერიალური აქტივები

შექმნილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად საშუალო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. დაშვებები სასარგებლო მომსახურების ვადასა და ამორტიზაციის მეთოდზე გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის არამატერიალური აქტივებისათვის ამორტიზაცია გამოიანგარიშება, გაყოფილი სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, რომელიც დაანგარიშებულია ამორტიზაციის წრფივი მეთოდით, 6,7 -10%-იანი ნორმით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საქონელი მოიცავს ალუმინის და სპილენძის, საკაბელო პროდუქტებს და ელექტროენერგიის გადამცემ კაბელებს, რომლებიც გამოიყენება სპეციალური დანიშნულების მიზნებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული)

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც ჯგუფის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულების კორექტირდება რათა აისახოს ცვლილებები. ჯგუფის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცი ფინანსური ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობას ან ზარალს.

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმო გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

ა) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

2018 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფმა დანერგა ფასს 9 და „შესაბამისად, მოახდინა ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება შემდგომ შეფასებით კატეგორიებში:

- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან
- შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული

სტანდარტის მოთხოვნები კლასიფიკაციისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც შეესაბამება განმარტებას რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით ჯგუფი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების

განმარტებითი შენიშვნები

მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება დაგროვილი მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოკეთების შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

წილობრივი ინსტრუმენტებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით

განმარტებითი შენიშვნები

მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები ვადაგად.	31 – 60 დღე ვადაგად.	61-90 დღე ვადაგად.	91-180 დღე ვადაგად.	180 დღეზე მეტი ვადაგად.
დარეზერვების პროცენტულობა	0.5%	2%	5%	25%	50%	100%

აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის ჯგუფს აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი შეასრულებს მას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე, გადასახადებამდე მოქმედი განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მათი დადგომის შესაბამისად.

მიღებული სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხები აღირიცხება პერიოდის განმავლობაში გაწერული ხარჯის მიხედვით და მიეკუთვნება იმ პერიოდს როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ის აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, რადგან ის დაკავშირებულია იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	დოლარი	ევრო	ფუნტი
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	3.3955
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5345	2.9913	3.3812
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5095	2.8322	3.2315

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კაპიტალი

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

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

3 შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2018	2017
შემოსავალი საკუთარი წარმოების საქონლის რეალიზაციიდან	30,929,289	21,159,457
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	1,334,231	1,434,036
შვილობილი კომპანიის შემოსავალი	694,700	58,342
სხვა შემოსავლები	30,870	198,698
სულ	32,989,090	22,850,533

შვილობილმა კომპანიამ შემოსავალი გამოიმუშავა სახანძრო სისტემების და სხვა სახის უსაფრთხოების სისტემების ინსტალაციით.

სხვა შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს რომელიც კომპანიამ გამოიმუშავა ჯარტის რეალიზაციით 30,870 (2017:198,698 ლარი) ლარის ოდენობით.

საკუთარი წარმოების საქონლის რეალიზაციიდან გამომუშავებული შემოსავალი მოიცავს:

	2018	2017
შემოსავალი ალუმინის კაბელის რეალიზაციიდან	14,565,018	9,786,394
შემოსავალი სპილენძის კაბელის რეალიზაციიდან	16,364,271	11,373,063
სულ	30,929,289	21,159,457

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან მოიცავს შემოსავალს რომელიც კომპანიამ გამოიმუშავა სხვადასხვა ტიპის ალურვილობის გაყიდვიდან

2018 წლის განმავლობაში გამომუშავებული შემოსავალი ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ექსპორტი	დილერები	საბითუმო კორპორატიული	საცალო	სულ
----------	----------	-----------------------	--------	-----

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

პერიოდულობა

დროის გარკვეულ მომენტში	4,949,065	2,099,108	6,719,456	7,604,874	11,616,587	32,989,090
-------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	-------------------

კონტრაქტი ტიპი

გრძელვადიანი ხელშეკრულება	4,949,065	2,099,108	-	7,604,874	-	14,653,047
ხელშეკრულების გარეშე	-	-	6,719,456	-	11,616,587	18,336,043

2017 წლის განმავლობაში გამომუშავებული შემოსავალი ბაზრის ტიპისა და სხვა კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ექსპორტი	დილერები	საბითუმო	კორპორატიული	საცალო	სულ
<u>პერიოდულობა</u>						
დროის გარკვეულ მომენტში	2,832,415	1,724,954	3,269,326	4,950,977	8,381,785	21,159,457
<u>კონტრაქტი ტიპი</u>						
გრძელვადიანი ხელშეკრულება	2,832,415	1,724,954	-	4,950,977	-	9,508,346
ხელშეკრულების გარეშე	-	-	3,269,326	-	8,381,785	11,651,111

მომხმარებელსა და მშობელ კომპანიას შორის გაფორმებული გრძელვადიანი ხელშეკრულება არ განსაზღვრავს მისაწოდებელი პროდუქციის რაოდენობას და ერთეულის ღირებულებას. რაოდენობა და ღირებულება განისაზღვრება შეკვეთის განხორციელების მომენტში და აისახება შეკვეთის დოკუმენტსა და ინვოისში.

4 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2018	2017
წარმოებული რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	26,179,284	16,783,759
საქონლის რეალიზაცია	1,082,960	1,010,957
შვილობილი კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	634,375	49,818
სხვა	26,122	238,078
სულ	27,922,748	18,082,612

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

წარმოებული რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს:

	2018	2017
ხელფასები	1,175,008	1,095,155
მასალების ღირებულება	23,891,640	15,010,049
ცვეთის ხარჯი	1,112,636	678,555
სულ	26,179,284	16,783,759

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2018	2017
ექსპორტი	4,778,720	2,433,338
დილერები	1,828,946	1,529,893
საბითუმო	5,645,299	2,788,955
კორპორატიული	6,800,803	4,393,640
საცალო	8,858,980	6,936,786
სულ	27,922,748	18,082,612

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018	2017
ხელფასი და ბონუსი	1,186,995	1,116,488
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	506,112	231,423
ცვეთა და ამორტიზაცია	282,583	198,142
პროფესიული მომსახურება	170,556	180,339
მივლინების ხარჯი	98,000	85,569
საწვავის ხარჯი	92,350	68,482
წარმომადგენლობითი ხარჯი	73,216	33,761
კომერციული ხარჯი	70,451	49,372
ოფისის ხარჯი	60,683	14,301
საიტარო და კომუნალური ხარჯები	51,048	38,369
დაცვის ხარჯი	49,824	49,141
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	31,434	22,239
სხვა	226,751	111,175
სულ	2,900,003	2,198,801

ხელფასები და ბონუსები მოიცავს დაზღვევის ხარჯს 20,694 ლარის ოდენობით (2017: GEL 15,888) და პრემიას 417,137 ლარის ოდენობით (2017: 431,222 ლარი)

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

სხვა ხარჯები 2018 წლის განმავლობაში მოიცავს უძრავი ქონების დაზღვევის ხარჯს 29,743 ლარის ოდენობით, საბანკო საკომისიოს 8,490 ლარის ოდენობით, სხვადასხვა გადასახადებს გარდა მოგების გადასახადისა 160,068 ლარის ოდენობით, ბიზნეს ასოციაციის წევრობის გადასახადს 5,460 ლარის ოდენობით (2017: 10,433 ლარი) და სხვადასხვა ტიპის ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს 23,659 ლარის ოდენობით (2017: 34,539 ლარი).

6 კომერციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები და ბონუსები	396,663	325,217
საიჯარო ხარჯები	356,157	345,900
მიწოდების ხარჯები	113,532	79,112
სარეკლამო ხარჯები	51,480	47,538
ცვეთა	49,727	11,874
სულ	967,559	809,641

ხელფასები და ბონუსები მოიცავს დაზღვევას 10,913 ლარის ოდენობით და პრემიას 66,019 ლარის ოდენობით.

7 მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან

	2018	2017
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	1,255,386	1,212,818
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(1,774,758)	(1,053,569)
წმინდა პოზიცია	(519,372)	159,249

სს „საქკაბელი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)-ის შესახებ დეტალური ინფორმაცია:

	2018	2017
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	1,255,386	1,212,818
ფული და ფულის ექვივალენტები	110,027	131,766
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	56,156	42,040
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	196,628	405,116
მიღებული სესხები	892,575	633,897
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(1,774,758)	(1,053,569)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(148,693)	(71,670)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(25,899)	(24,945)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(308,493)	(817,800)
მიღებული სესხები	(1,291,672)	(139,154)
წმინდა პოზიცია	(519,378)	159,249

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

8 ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მინა	შენ. და შენ, ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვ.	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯ. აღებული ქონ. კეთილმ.	ფინ. იჯ. შედ.სატრ.საშ	სულ
31 დეკემბერი 2016	1,293,423	2,922,154	8,099,771	207,684	101,728	392,950	40,548	-	13,058,258
შეძენა	138,389	413,320	177,943	44,756	3,010	-	-	-	777,418
გაყიდვა/ჩამონერა	-	-	-	(5,028)	-	-	-	-	(5,028)
ტრანსფერი	-	(215,569)	215,569	-	-	-	-	-	-
გადაფასებით გამოწვეული კლება მოგება-ზარალის უწყისში	-	(52,592)	(14,010)	(457)	856	-	-	-	(66,203)
გადაფასების ზრდა (შემცირება) სხვა სრული	20,402	(311,948)	2,269,555	5,650	(42,339)	143,490	-	-	2,084,810
შემოსავლის ანგარიშგებაში ელიმინირებული დაგროვილი ცვეთა	-	(184,463)	(3,437,028)	(117,405)	(31,655)	(241,440)	-	-	(4,011,991)
31 დეკემბერი 2017	1,452,214	2,570,902	7,311,800	135,200	31,600	295,000	40,548	-	11,837,264
შეძენა	-	437,001	1,087,855	146,339	80	-	-	93,733	1,765,008
შიდა გადაადგილება	-	(96,993)	22,071	-	-	-	74,922	-	-
31 დეკემბერი 2018	1,452,214	2,910,910	8,421,726	281,539	31,680	295,000	115,470	93,733	13,602,272
ცვეთა და გაუფასურება									
31 დეკემბერი 2016	-	73,632	2,765,007	79,509	16,257	201,315	15,841	-	3,151,561
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ზოგადი და	-	110,831	3,244	40,738	10,374	19,542	6,442	-	191,171
ადმინისტრაციული ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	-	-
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	668,777	-	5,024	8,709	3,015	-	685,525
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	-	-	-	11,874	-	-	11,874
კომერციული ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	-	-

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

სულ მიმდინარე წლის ცვეთა	-	110,831	672,021	40,738	15,398	40,125	9,457	-	888,570
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	2,842	-	-	-	-	2,842
ელიმინირებული დაგროვილი ცვეთა	-	184,463	3,437,028	117,405	31,655	241,440	-	-	4,011,991
31 დეკემბერი 2017	-	-	-	-	-	-	25,298	-	25,298
	მიწა	შენ. და შეენ, ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვ.	სატრანსპორტო საშუალებები	იჭ. აღებული ქონ. კეთილმ.	ფინ. იჭ. შეძ.სატრ.საშ	სულ
მიმდინარე წლის ცვეთა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	171,393	6,184	59,706	10,546	18,597	6,935	-	273,361
მიმდინარე წლის ცვეთა გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	1,104,829	-	-	-	-	7,807	1,112,636
მიმდინარე წლის ცვეთა კომერციული ხარჯი	-	-	-	-	-	49,727	-	-	49,727
სულ მიმდინარე წლის ცვეთა	-	171,393	1,111,013	59,706	10,546	68,324	6,935	-	1,427,917
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	171,393	6,184	59,706	10,546	18,597	32,233	7,807	1,453,515
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293,423	2,848,522	5,334,764	128,175	85,471	191,635	24,707	-	9,906,697
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,452,214	2,570,902	7,311,800	135,200	31,600	295,000	15,250	-	11,811,966
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,452,214	2,739,517	7,310,713	221,833	21,134	226,676	83,237	85,923	12,141,250

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები, გარდა ფინანსური იჯარით შეძენილი ძირითადი საშუალებებისა და იჯარით აღებული ქონების კეთილმონაცობისა, გამოყენებულია როგორც სესხის უზრუნველყოფა 12,078,062 და 11,796,716 ლარის ოდენობით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამოუკიდებელმა შემფასებელმა შპს „პარაგონმა“ განახორციელა მშობელი კომპანიის ძირითადი საშუალებების შეფასება. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების უმეტესი ნაწილი სპეციფიკურია და მათთვის საქართველოში არ არსებობს აქტიური ბაზარი, შესაბამისად, გამოყენებული იქნა ამორტიზებადი ხარჯის მეთოდი, გარდა მინისა, რომელიც შეფასდა საბაზრო ღირებულებით.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

9 მარაგები

	31.12.2018	31.12.2017
საბოლოო საქონელი (საკუთარი წარმოების)	3,426,891	3,240,711
დაუმთავრებელი წარმოება	1,379,541	560,825
საბოლოო საქონელი (იმპორტირებული)	680,956	586,450
მასალები და ნედლეული	671,608	1,564,657
ჭარტი	332,270	254,134
სათადარიგო ნაწილები	71,623	50,293
სხვა მარაგები	538,950	227,337
სულ	7,101,839	6,484,407

სხვა მარაგები მოიცავს დამხმარე მასალებს 538,950 (2017: 227,337 ლარი) ლარის ოდენობით.

10 წინასწარ გაწეული ხარჯები და სხვა აქტივები

	31.12.2018	31.12.2017
წინასწარ გადახდები მომწოდებლისთვის	15,988	44,970
მოთხოვნა თანამშრომლების მიმართ	73,733	19,500
სულ	89,721	64,470

მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მოთხოვნებს დამფუძნებლების მიმართ 22,890 ლარის ოდენობით და მოთხოვნას კომპანიის ერთ-ერთი საშუალო რგოლის მენეჯერის მიმართ 50,843 ლარის ოდენობით.

11 მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები დამფუძნებელზე გაცემული სესხებიდან	62,352	87,901
მოთხოვნები ყოფილ ფინანსურ მენეჯერზე გაცემული სესხებიდან	445,171	-
ანარიცხები	(476,347)	-
წმინდა მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	31,176	87,901

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

სესხი გაცემულია დამფუძნებელზე 62,621 ლარის ოდენობით. სესხის დაფარვის ვადად განსაზღვრული იყო 2018 წლის 1 იანვარი, 2018 წლის 31 იანვარს დაფარვის ვადა შეიცვალა და განისაზღვრა 2022 წლის 15 სექტემბერი, სესხის საპროცენტო განაკვეთია 20%.

გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 15,031 ლარი (2017: 18,437 ლარი)

მენეჯმენტის განმარტებით სესხი რომელიც გაიცა ყოფილ ფინანსური დირექტორზე დარეგვდა 100%-ით.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	2,825,852	2,326,328
ანარიცხები	(476,133)	(333,618)
სხვა მოთხოვნები	460	5,653
სულ	2,350,179	1,998,363

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნებზე შექმნილი ანარიცხების მოძრაობა:

	ანარიცხები	სულ
31 დეკემბერი 2016	102,195	102,195
ზრდა	231,423	231,423
31 დეკემბერი 2017	333,618	333,618
ფასს 9-ის გავლენა	105,842	105,842
1 იანვარი 2018	439,460	439,460
ზრდა	36,673	36,673
31 დეკემბერი 2018	476,133	476,133

13 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	22,105	79,379
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	135,670	636,012
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	418,448	539,753
სულ	576,223	1,255,144

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნულ ვალუტაში განთავსებულ მიმდინარე საბანკო ანგარიშს 10,521 ლარის ოდენობით (2017: 28,336 ლარი) ერიცხება 2%. 2018 წლის განმავლობაში გამომუშავებული პროცენტი შეადგენს 1,109 ლარს. (2017: 523 ლარი).

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში განთავსებულ მიმდინარე საბანკო ანგარიშს 11 ლარის ოდენობით (2017: 21 ლარი) ერიცხება 0,5%. 2018 წლის განმავლობაში გამომუშავებული პროცენტი შეადგენს 233 ლარს. (2017: 55 ლარი).

კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე იხ. განმარტებით შენიშვნა N7-ში.

14 მიღებული სესხები

	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი სესხები	5,686,041	4,351,624
მოკლევადიანი სესხები	3,950,690	3,005,726
სულ	9,636,731	7,357,350

გრძელვადიანი სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	პროცენტის გადახდა	ძირის გადახდა	ნაშთი
თიბისი ბანკი # 6343-8825894	13.03.2017	10.11.2021	8%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	2,539,980
თიბისი ბანკი აგრო სესხი # 6343- 8184639	23.12.2015	05.12.2022	8%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	1,951,061
თიბისი ბანკი # 6343-10092698	18.09.2018	18.09.2025	11%	ლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	1,195,000
სულ							5,686,041
გადასახდელი ძირი							5,686,041
გადასახდელი პროცენტი							-
სულ							5,686,041

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

გრძელვადიანი სესხები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპრო ცენტო	ვალუტა	პროცენტის გადახდა	ძირის გადახდა	ნაშთი
თიბისი ბანკი 6343-8825894	13-03-17	10-11-21	8.5%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	2,459,888
თიბისი ბანკი 6343-8184639	23-12-15	05-12-22	9.0%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	1,891,736
სულ							4,351,624
გადასახდელი ძირი							4,351,624
გადასახდელი პროცენტი							-
სულ							4,351,624

მოკლევადიანი სესხები 31 დეკემბერი 2018:

	დაწყების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	პროცენტის გადახდა	ძირის გადახდა	ნაშთი
თიბისი ბანკი # 6343-10192302	08.11.2018	15.01.2019	8%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	1,074,579
თიბისი ბანკი # 6343-9943824	25.06.2018	25.01.2019	8%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	802,980
თიბისი ბანკი N6343-10242480	03.12.2018	30.09.2019	8%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	2,039,854
თიბისი ბანკი # 6343-8825894	13.03.2017	10.11.2021	8%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	12,094
თიბისი ბანკი აგრო სესხი # 6343-8184639	23.12.2015	05.12.2022	8%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	11,402
თიბისი ბანკი # 6343-10092698	18.09.2018	18.09.2025	11%	ლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	7,923
თიბისი ბანკი საგარანტიო ხაზი # 6343-10192326	12.11.2018	15.01.2019	3%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	699
თიბისი ბანკი საგარანტიო ხაზი# 6343-10133769	08.10.2018	24.01.2019	3%	ევრო	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	172
თიბისი ბანკი საკრედიტო ხაზი# 6343-10265270	14.12.2018	25.02.2019	3%	დოლარი	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	129
# 6343-10133648	08.10.2018	07.04.2020	3%	ევრო	ყოველთვიური	დაფ. თარიღი	858
სულ							3,950,690

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

გადასახდელი ძირი	3,901,405
გადასახდელი პროცენტი	49,285
სულ	3,950,690

მოკლევადიანი სესხები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპრო დენტ ო	ვალუტა	პროცენტის გადახდა	ძირის გადახდა	ნაშთი
TBC Bank 6343-9082937	24-07-17	16-01-18	8.5%	დოლარი	ყოველთვიური	გრაფიკით	575,587
TBC Bank 6343-9267382	18-10-17	15-02-18	8.5%	დოლარი	ყოველთვიური	გრაფიკით	263,117
TBC Bank 6343-9365104	29-11-17	29-03-18	8.5%	დოლარი	ყოველთვიური	გრაფიკით	263,117
TBC Bank 6343-9480644	29-12-17	25-12-18	8.5%	დოლარი	ყოველთვიური	გრაფიკით	789,352
TBC Bank 6343-8825894	13-03-17	10-11-21	8.5%	დოლარი	ყოველთვიური	გრაფიკით	732,454
TBC Bank 6343-8184639	23-12-15	05-12-22	9%	დოლარი	ყოველთვიური	გრაფიკით	382,099
სულ							3,005,726
სულ ძირი							2,961,203
გადასახდელი პროცენტი							44,523
სულ							3,005,726

პერიოდის განმავლობაში სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 766,739 ლარი (2017: 483,728 ლარი). გადახდილმა პროცენტმა შეადგინა 760,259 ლარი (2017: 410,465 ლარი)

უმრუნველყოფად გამოყენებული ძირითადი საშუალებები იხ. განმარტებით შენიშვნა N 8-ში.

გრძელვადიანი სესხები მოიცავს „თიბისი“ ბანკისგან მიღებულ სესხებს რომელიც ითვალისწინებს ფინანსურ და არაფინანსურ კოვენანტებს. ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები მოიცავს: მშობელი კომპანიის წმინდა სამუშაო კაპიტალი არ უნდა იყოს 1,600,000 ლარზე ნაკლები. კომპანიის მოგება პროცენტამდე და დაბეგვრამდე შემცირებული მოგების გადასახადით და კაპიტალური ხარჯებით არ უნდა იყოს 2,300,000 ლარზე ნაკლები. ჭამული სასესხო ვალდებულებები არ უნდა აღემატებოდეს კომპანიის ბოლო 12 თვის განმავლობაში მიღებულ მოგებას პროცენტამდე და

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

დაბეგვრამდე 360%-ს, კომპანიამ ბანკის წერილობითი თანხმობის გარეშე არ უნდა განახორციელოს შემდეგი ქმედებები: წლიური კაპიტალური ხარჯები ან ინვესტიცია რომელიც ჯამურად აღემატება 100,000 დოლარს, ყოველთვიური ხელფასი და გადახდილი დივიდენდი არ უნდა იყოს 225,000 ლარზე ნაკლები.

„თიბისი“ ბანკისგან მიღებულ სესხებს აქვს კოვენანტები, ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური კოვენანტები რომლებიც დარღვეულ იქნა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

- ფული საოპერაციო საქმიანობიდან არ უნდა იყოს სასესხო ვალდებულებების გადახდაზე 105% ზე ნაკლები
- მოგება პროცენტამდე და დაბეგვრამდე უნდა იყოს მთლიანი სასესხო ვალდებულებების 360%-ით მეტი
- ყოველთვიური ხელფასი და გადახდილი დივიდენდი უნდა იყოს 225,000 ლარზე ნაკლები.

„თიბისი“ ბანკისგან მიღებული დასტურის წერილის მიხედვით, ბანკი არ გამოიყენებს შემდეგ უფლებებს.

ა) საპროცენტო განაკვეთის 1.4%-ით ზრდა

ბ) მოითხოვოს კომპანიისგან საბანკო ანგარიშზე თანხის განთავსება სასესხო ვალდებულების უზრუნველყოფის მიზნით

კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი იხილეთ შენიშვნა N 7-ში.

15 ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს საკრედიტო ხაზს რომელიც მშობელ კომპანიას გახსნილი აქვს რუსეთის ფედერაციაში მდებარე სს „Promsvyazbank“ ბანკში. ბანკის სათაო ოფისი მდებარეობს მოსკოვში სმირნოვას ქ 10-ში, 109052

2017 წელს საკრედიტო ხელშეკრულება #100-0040-17-3-3-ით, რომელიც გაფორმდა მხარეებს შორის საკრედიტო ლიმიტი განისაზღვრა 1,500,000 ლარით რომლის დიდი ნაწილიც გამოყენებულ იქნა 2017 წელს ხოლო დარჩენილი ნაწილი 2018 წელს.

ხელშეკრულების პირობები წარმოდგენილია ქვემოთ:

- საწყისი თარიღი : 24 მაისი 2017
- დასრულების თარიღი: 1 ნოემბერი 2018 წელი
- ვალუტა: დოლარი
- საპროცენტო განაკვეთი: 5.85%

ქვემოთ წარმოდგენილია პორცია საკრედიტო ხაზისთვის:

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	გამოყენებული	გამოყენებული	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	-	-	-
მიღებული და გამოყენებული პორცია	3,063,488	824,812	3,888,300
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,063,488	824,812	3,888,300
მიღებული და გამოყენებული პორცია	824,812	(824,812)	-
დამატებით მიღებული	9,131,080	-	9,131,080
დარიცხული პროცენტი	72,464	-	72,464
გადახდილი	(9,785,342)	-	(9,785,342)
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,306,502	-	3,306,502

საკრედიტო ხაზს გააჩნია შემდეგი კოვენტები: შემოსავალი და კაპიტალი არ უნდა შემცირდეს 25%-ზე მეტად, მთლიანი კაპიტალი არ უნდა იყოს აქტივების 25%-ზე ნაკლები, საეჭვო მოთხოვნები არ უნდა აღემატებოდეს აქტივებს 25%-ზე მეტად, მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები და მოგება დაბეგვრამდე და საპროცენტო გადასახადამდე არ უნდა აღემატებოდეს პროპორციას 4.0, მთლიანი ვალდებულებები არ უნდა იყოს მდსგ 2.4.-ით მეტი, მოგება გადასახადამდე უნდა არ უნდა იყოს წლიური საპროცენტო ხარჯის 1.17%-ზე ნაკლები, აღნიშნული კოვენტები 2018 და 2017 წლისთვის დარღვეულია.

ფინანსური ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია დამატებით იხ. შენიშვნა N14-ში.

2018 წლის განმავლობაში დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი შეადგენს 72,464 ლარს.

ხელშეკრულების შესაბამისად მშობელ კომპანიას საკრედიტო ხაზის ძირითადი თანხა და პროცენტი უნდა გადაეხადა 2018 წლის ბოლოსთვის, გამომდინარე იქედან რომ მშობელმა კომპანიამ არ მოახდინა აღნიშნული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების შესაბამისად დავალიანების გადახდა ბანკის მიერ მოხდა სასამართლო პროცესის დაწყება, სადავო თანხა შეადგინა 3,306,502 ლარი.

მენეჯმენტის განცხადებით დავალიანების ძირისა და პროცენტის გადახდა განპირობებულია ბანკის მიერ თანხის მშობელი კომპანიისთვის გადმოირიცხვის დაგვიანებამ და ტრანშების განხორციელების მოთხოვნილი გრაფიკის დარღვევამ.

დამატებითი ინფორმაცია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით იხ. განმარტებით შენიშვნებში N 22 და N 25.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

16 ფინანსური იჯარა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური იჯარის ვალდებულება წარმოდგენილია ქვემოთ.

	2018
სამომავლო მინიმალური იჯარის გადასახადი	37,811
ავანსი	17,940
სულ	55,751
მომავალი გადასახდელი პროცენტი	(7,811)
ნარჩენი ღირებულება	(17,940)
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	30,000
სამომავლო მინიმალური იჯარის გადასახადი	
1 წელზე ნაკლები	37,811
1-დან 5 წლამდე	-
მინუს:მომავალი ფინანსური ხარჯი	(7,811)
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება	30,000
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება მოიცავს:	
1 წელზე ნაკლები	30,000
1-დან 5 წლამდე	-
5 წელზე მეტი	-
სულ	30,000

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აქტივი მფლობელობაში გადადის მოიჭარებე იჯარის ვადის ბოლოს.

2018 წლის განმავლობაში ფინანსურ იჯარის ვალდებულება გადახდილ იქნა 34,854 ლარის ოდენობით, ხოლო პროცენტი 10,939 ლარის ოდენობით

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

17 სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	1,216,542	2,304,093
საგადასახადო ვალდებულებები	253,508	487,952
მიღებული ავანსები	161,530	52,810
სხვა ვალდებულებები	73,976	27,009
სულ	1,705,556	2,871,864

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და არ ხდება მათი გადახდა 30-60 დღის განმავლობაში, ვალდებულების დაფარვის პირობა განისაზღვრება ინდივიდუალურად მომწოდებლებთან.

კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი იხ. განმარტებით შენიშვნა N7-ში

18 კაპიტალი

2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა კაპიტალი შედგებოდა 734,174 საერთო აქციებისგან ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი.

2014 წლის 18 სექტემბერს და 2016 წლის 16 ოქტომბერს დამფუძნებლების მიერ მოდა კაპიტალში შენატანის განხორციელება 244,258 და 175,560 ლარის ოდენობით. შედეგად აქციების ნომინალური ღირებულება გაიზარდა 1.57-ით და 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,153,992 ლარი

2015 წლის თებერვალში ახალმა აქციონერმა ნესტორ ლუტიძემ კაპიტალში შეიტანა 60,921 ლარი. აქციის ნომინალური ღირებულება შეიცვალა 1.65 ლარამდე. 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სააქციო კაპიტალმა შეადგინა 1,214,913 ლარი.

2015 წლის მარტში ეკატერინე სამხარაძემ შეიძინა შეიძინა კომპანიის აქციების 5% არსებული აქციონერი ბეჟან სამხარაძისგან.

2015 წლის იანვარში შპს „ევრომონტაჟმა“ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 73,378 ლარის ოდენობით მფლობელ შპს „მონტაჟ ჯორჯიაზე“.

2016 წლის აგვისტოში ბეჟან სამხარაძის მიერ კაპიტალიდან მოხდა 44,077 ლარის ამოღება. 2016 წლის სექტემბერში ნესტორ ლუტიძისა და ედიშერ მამალაძის მიერ მოხდა კაპიტალიდან თანხის ამღება 10,153 ლარის და 43,890 ლარის ოდენობით. 2016 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრა 1,116,793 ლარით.

2018 წელს კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილებით მოხდა კაპიტალის შემცირება 138,532 ლარით

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

(2017: 104,647 ლარი).

2018 წლის განმავლობაში გამოცხადებულ და გაცემულ იქნა დივიდენდი 315,789 ლარის ოდენობით. 2017 წლის განმავლობაში არ მომხდარა დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა.

2018 და 2017 წლის განმავლობაში აქციების რაოდენობა იყო 734,174 ცალი. შემოსავალი ერთ აქციაზე იყო 0.25 ლარი (2017:1.69 ლარი).

გადაფასების რეზერვი გამოყენებულია ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების ასახვად, რეზერვი არ ნაწილდება დივიდენდად.

19 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საქართველოს საგადასახადო, კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილის შესაბამისად, რეზიდენტი საწარმოს ახალი მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხულმა და გადახდილმა მოგებამ შეადგინა 63,244 ლარი (2017:0).

მოთხოვნა სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ ეკუთვნის შვილობილ კომპანიას 44,633 ლარის ოდენობით (2017:0)

20 არაკონტროლირებადი წილი

ქვემოთ წარმოდგენილია შვილობილი კომპანიის ფინანსური მონაცემები და არაკონტროლირებადი წილი.

შვილობილის მონაცემები წარმოდგენილია შიდა ჯგუფური ტრანზაქციების ელიმინაციის გარეშე.

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები	116,439	31,411
მიმდინარე ვალდებულებები	(40,330)	(10,851)
წმინდა მიმდინარე აქტივები	76,109	20,565
გრძელვადიანი აქტივები	1,318	1,318
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
წმინდა გრძელვადიანი აქტივები	1,318	1,318
წმინდა აქტივები	77,425	21,883
აკუმულირებული არაკონტროლირებადი პროცენტი		

ქვემოთ წარმოდგენილია მოგება-ზარალი და არაკონტროლირებადი პროცენტი:

	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	694,700	58,342
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(634,675)	(49,818)
საერთო მოგება	60,025	8,524
სხვა წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	-	23,869
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(14,928)	(32,658)
საოპერაციო მოგება	45,097	265
ფინანსური ხარჯი	166	-
წმინდა მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	10,612	-
მოგება დაბეგვრამდე	55,543	265
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება	55,543	265
არაკონტროლირებადი პროცენტი	49%	49%
არაკონტროლირებადი პროცენტი პერიოდის მოგებიდან	27,216	130

არაკონტროლირებადი პროცენტი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,930
პერიოდის განმავლობაში არაკონტროლირებადი პროცენტი მოგებიდან	130
არაკონტროლირებადი პროცენტი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,060
პერიოდის განმავლობაში არაკონტროლირებადი პროცენტი მოგებიდან	27,216
არაკონტროლირებადი პროცენტი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	59,276

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

21 გადაფასების რეზერვი

მშობელმა კომპანიამ მოახდინა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების შეფასება, შეფასების დასკვნა გამოიცა 2018 წლის 15 აპრილს.

დეტალური ინფორმაცია გადაფასების რეზერვის შესახებ იხ. ქვემოთ:

	მიწა	შენობ. და მშენ. ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურ.	ხელსაწ.	სატრ. საშ.	სულ
31 დეკემბერი 2017	1,132,754	1,509,608	3,375,770	43,349	13,133	187,426	6,262,039
ამორტიზაცია	-	100,641	730,227	12,039	4,129	44,174	891,211
31 დეკემბერი 2018	1,132,754	1,408,968	2,645,542	31,309	9,004	143,252	5,370,828

22 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარა – კომპანია როგორც მოიჯარე

მომავალი პერიოდების განმავლობაში მინიმალური საიჯარო ხარჯი წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2018	2017
1 წელში	337,230	208,724
1-დან 5 წლამდე	1,055,331	834,896
5 წელზე მეტი	875,853	161,753

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

გარანტიები

პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიას აქვს შემდეგი გარანტიები:

	2018	2017
ბანკის გარანტია	38,000	56,111

ბანკის გარანტიები მოქმედებს სახელმწიფო და არასახელმწიფო ტენდერებზე.

საკრედიტო ხაზი

2017 წელს მშობელ კომპანიასა და რუსეთში მდებარე „Promsvyazbank“ ბანკს შორის გაფორმებული საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება ნომერი #100-0040-17-3-3 შესაბამისად კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საკრედიტო ხაზი მაქსიმალური ლიმიტით 1,500,000 დოლარის ოდენობით. საკრედიტო ხაზი ძირითადად გამოიყენება უცხოელი მომწოდებლისთვის თანხის ანაზღაურებისთვის.

2017 წლის განმავლობაში გამოუყენებელი პორცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	დაწყების თარიღი	დასრულები ს თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
გამოუყენებელი პორცია N 100-0040-17-3-3	24-05-17	01-11-18	5.85%	დოლ.	(824,812)

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ სრულად გამოიყენა დარჩენილი პორცია ისევე, როგორც დამატებითი თანხა რომელიც მიიღო საკრედიტო ხარჯის ხელშეკრულების ცვლილების შესაბამისად.

2018 და 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი კომპანიის მიერ გადასახდელი ვალდებულება რუსეთში მდებარე „Promsvyazbank“ ბანკის მიმართ შეადგინა 3,306,502 ლარო რომლიდანაც 72,464 ლარი არის მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი. აღნიშნული საკრედიტო ხაზის ძირის და პროცენტის გადახდა არ მომხდარა ხელშეკრულების შესაბამისად იხ. შენიშვნა N15 კომპანიის წინააღმდეგ რუსეთში მიმდინარეობს სასამართლო პროცესი.

სასამართლოს მიერ დამატებით დარიცხული ვალდებულებები სესხის გადაუხდელობისთვის წარმოადგენს 2,968 ლარს (243,81 დოლარი და 60,000 რუბლი)

განმარტებითი შენიშვნები

23 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- **საკრედიტო რისკი:** დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	2018	2017
ფული და ფულის ექვივალენტი	576,223	1,255,144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,350,179	1,998,363
გაცემული სესხები	31,176	87,901
სულ	2,957,578	3,341,408

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ვალდებულებები	2018	2017
გრძელვადიანი სესხები	5,686,041	4,351,624
მოკლევადიანი სესხები და ფინანსური ვალდებულებები	3,950,690	3,005,726
ფინანსური იჯარა	30,000	-
ფინანსური ვალდებულებები	3,306,502	3,063,488
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,290,517	2,331,102
საგადასახადო ვალდებულებები	253,508	487,952
სულ	14,517,258	13,239,892

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

	2018	2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	576,223	1,255,144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,350,179	1,998,363
გაცემული სესხები	31,176	87,901
სულ	2,957,578	3,341,408

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 6 თვე	6 - 9 თვე	9 - 12 თვე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები							
ფული და ფულის ექვივალენტები	576,223	-	-	-	-	-	576,223
სავაჭრო მოთხოვნები	1,646,597	304,290	99,181	39,217	188,137	72,757	2,350,179
გაცემული სესხები	-	-	-	-	-	31,176	31,176
სულ	2,222,820	304,290	99,181	39,217	188,137	103,933	2,957,578

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა	592,977	446,111	251,429	-	-	-	1,290,517
ვალდებულებები							
გრძელვადიანი სესხები						5,686,041	5,686,041
მოკლევადიანი სესხები	1,910,836				2,039,854		3,950,690
ფინანსური იჯარა	-	-	30,000	-	-	-	30,000
ფინანსური	-	-		-	3,306,502		3,306,502
ვალდებულებები							
საგადასახადო	-	253,508					253,508
ვალდებულებები							
სულ	2,503,813	699,619	281,429	-	5,346,356	5,686,041	14,517,258
წმინდა პოზიცია	(280,993)	(395,329)	(182,248)	39,217	(4,765,372)	(5,582,108)	(11,559,680)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 6 თვე	6 - 9 თვე	9 - 12 თვე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები							
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,255,144						1,255,144
სავაჭრო მოთხოვნები	1,003,871	558,480	460	74,718	22,157	338,677	1,998,363
გაცემული სესხები					87,901		87,901
სულ	2,259,015	558,480	460	74,718	110,058	338,677	3,341,408
ფინანსური							
ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	1,067,410	780,453	441,346	115	303	41,475	2,331,102
გრძელვადიანი სესხები						4,351,624	4,351,624
მოკლევადიანი სესხები	1,130,023			376,439	1,499,264		3,005,726
ფინანსური							
ვალდებულებები					3,063,488		3,063,488
საგადასახადო		487,952					487,952
ვალდებულებები							
სულ	2,197,433	1,268,405	441,346	376,324	4,562,449	4,393,099	13,239,892
წმინდა პოზიცია	61,582	(709,925)	(440,886)	(301,836)	(4,452,997)	(4,054,422)	(9,898,484)

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

კომპანიის მიმდინარე ლიკვიდურობის უარყოფითი პოზიცია მენეჯმენტის განმარტებით აიხსნება ბიზნეს ოპერაციების ხასიათით, კომპანია მომავალში ელოდება საოპერაციო ფულადი სახსრების ზრდას და გაგმავს მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვას.

უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიციის დიდი ნაწილი გამოწვეულია მოკლევადიანი სესხებით რომელიც იფარება 2019 წელს, გარდა ამისა უარყოფით ლიკვიდურობის პოზიციას იწვევს ფინანსურ ვალდებულება რუსეთში მდებარე ბანკის მიმართ, მანაჯმენტის განმარტებით კომპანიას შეუძლია გრაფიკის მიხედვით დაფაროს ვალდებულება

მენეჯმენტის მტკიცებით კომპანიის უარყოფით ლიკვიდურობის პროზიცია არ ახდენს გავლენას ფუნქციონირებადი საწარმოს რისკის მახასიათებელზე

საპროცენტო რისკი

ქვემოთ წარმოდგენილია საპროცენტო რისკი:

ფინანსური ვალდებულებები	2018	2017
ფიქსირებული განაკვეთი	-	10,420,838
ცვლადი განაკვეთი	12,569,840	-
სულ	12,569,840	10,420,838

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური აქტივები ვალუტების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	ევრო	დოლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	158,607	40,188	377,428
სავაჭრო მოთხოვნები	2,120,857	1,109	228,213
გაცემული სესხები	31,176	-	-
სულ	2,310,640	41,297	605,641

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური აქტივები ვალუტების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	ლარი	ევრო	დოლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	715,391	5,765	533,988
სავაჭრო მოთხოვნები	1,984,309	-	14,054
გაცემული სესხები	87,901	-	-
სულ	2,787,601	5,765	548,042

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	ევრო	დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	619,575	259,100	411,842
გრძელვადიანი სესხები	1,195,000	-	4,491,041
მიკლევადიანი სესხები	7,923	1,030	3,941,737
ფინანსური იჯარა	30,000	-	-
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	2,913,655
საგადასახადო ვალდებულებები	253,508	-	-
სულ	2,106,006	260,130	11,758,275

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	ევრო	დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	631,372	58,282	1,641,448
გრძელვადიანი სესხები	-	-	4,351,624
მიკლევადიანი სესხები	-	-	3,005,726
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	3,063,488
საგადასახადო ვალდებულებები	487,952	-	-
სულ	1,119,324	58,282	12,062,286

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შემცირების/გაზრდის ეფექტმა 2017 წლისათვის შეადგინა 73,791 ლარი (2017: 321,713).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შემცირების/გაზრდის ეფექტმა 2017 წლისათვის შეადგინა 84,640 ლარი (2017: 385,281).

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

24 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: ედიშერ მამალაძე (44%), ბეჟან სამხარაძე (39%), ნესტორ ლუტიძე (10%), ეკატერინე სამხარაძე (5%), გოჩა ხუდოიანი (2%), კომპანია ასევე კონტროლდება კომერციული დირექტორის და ფინანსური დირექტორის მიერ შპს „SMB“ და CJSC „Euro Electro“ ასევე არიან დაკავშირებული მხარეები.

ტრანზაქციები	2018	2017
ტრანზაქციები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებადი საწარმოებზე მიყიდვა	959,848	1,064,964
შესყიდვა მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებადი საწარმოებიდან	770,906	154,732
31 დეკემბრის ბალანსი		
მოთხოვნები (მოიცავს გაცემულ სესხებს)	31,176	87,901
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებადი საწარმო	71,321	97,897

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	2018	2017
ხელფასები და ბონუსები	561,626	701,724
სულ	561,626	701,724

25 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 21 მაისს მშობელმა კომპანიამ გამოაცხადა და ანგარიშგების თარიღსა და რეპროტის დამტკიცების თარიღს შორის გასცა დივიდენდი 421,053 ლარის ოდენობით.

2019 წლის განმავლობაში მშობელი კომპანიის მფლობელობის სტრუქტურა გამოიყურება შემდეგნაირად:

	მფლობელობა, %
ედიშერ მამალაძე	43.716%
ბეჟან სამხარაძე	38.86%
ნესტორ ლუტიძე	9.712%
ეკატერინე სამხარაძე	4.856%
გოჩა ხუდოიანი	2.855%

სს „საქკაბელი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

რუსეთში მდებარე “Promsvyazbank”-ის მიერ დაწყებულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საქმის ნომრით N2-2210/2019, 2019 წლის 3 ივნისს რაიონული სასამართლოს მიერ მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება რომლის თანახმადაც მშობელ კომპანიას დაეკისრა ვალდებულება გადაიხადოს 1,235,587 დოლარის ოდენობის თანხა, მშობელი კომპანიის მიერ აღნიშნული გადაწყვეტილება გასაჩივრდა მოსკოვის საქალაქო სასამართლოში 2019 წლის 18 ივნისს, ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის სასამართლოს მიერ არ მომხდარა სააპელაციო პროცესის თარიღის დადგენა.



სააქციო საზოგადოება „საქკაბელი“
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუიდებელი აუდიტორის წერილი

სს „საკაბელი“

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	4
2. განვითარების გეგმა	4
3. ბაზრის კვლევა.....	4
4. ფილიალები	4
5. საკრედიტო რისკი.....	5
6. საკუთარი აქციები	6
7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები..	6

მმართველობის ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი



ნესტორ ლუტიძე

ნ. ლუტიძე

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

ამჟამად საქაბელი აწარმოებს 74 ტიპის 2000-მდე დასახელების პროდუქტს. კომპანიას მიეცა საშუალება აეთვისებინა საქართველოში კაბელის სამომხმარებლო ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილი. კერძოდ 25%. საქაბელის პროდუქციის ძირითადი მომხმარებლებს წარმოადგენს საქართველოში არსებული უცხოური და ადგილობრივი ენერგო საწარმოები, მუნიციპალური დაქვემდებარების დაწესებულებები და სამშენებლო ორგანიზაციები.

2. განვითარების გეგმა

სს საქაბელი გეგმავს 2019 წელს გაზარდოს დანადგარების წარმადობა რაც შესაძლებელს გახდის ბაზრის წილის გაზრდას.

3. ბაზრის კვლევა

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

4. ფილიალები

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



საკაბელი
SAK CABLE

ქალაქების მიხედვით ფილიალები არის განაწილებული შემდგენიერად :

ქ. თბილისი - 1) წერეთელი ქ. #111

2) გუდაუთის ქ. #7

3) კახეთის გზ. #112

4) ხოშარაული ქ. #34

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

ქ. ზესტაფონი - 6) სტაროსელსკის ქ. #15

ქ. ბათუმი - 7) შვაშეთის ქ. 24



5. საკრედიტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს საკრედიტო რისკი, რომელიც გულისხმობს იმას, რომ კრედიტორმა ვერ შესძლოს დავალიანების სრულად დაფარვა განსაზღვრული დროისათვის. კომპანიის წინაშე არსებული საკრედიტო რისკი, როგორც წესი ასახულია ბალანსში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის საქმიანობის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია არ ექვემდებარება აღნიშნული სახის მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკებს და შესაბამისად აღნიშნული რისკების აქტიური მართვა ხელმძღვანელობის მხრიდან არ ხორციელდება.

ფული და ფულის ექვივალენტები არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი – ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკების მართვას ახორციელებს გადახდის მოსალოდნელი თარიღების შესაბამისად.

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

6. საკუთარი აქციები

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

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

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

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

2018 განმავლობაში არ მომხდარა აქციების გასხვისება და შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კომპანიის განმარტებები წლიური ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ მოცემულია აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რომლის გამოშვებაც მოხდა 2019 წლის 30 სექტემბერს. მენეჯმენტის შეფასებით სხვა დამატებითი განმარტებები აღარ არის საჭირო რომ აისახოს მმართველობის ანგარიშგებაში.

გენერალური დირექტორი

ნესტორ ლუტიძე

თარიღი - 30 სექტემბერი 2019 წელი



- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

30 სექტემბერი 2019



RSM Georgia

