

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-37

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “სერვის ნეტ გრუპი” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 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
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერი:

დირექტორი	ლევან ურუშაძე	_____
ფინანსური დირექტორი	მარიამ დვალიშვილი	_____
მთავარი ბუღალტერი	ნანა გიგოლაშვილი	_____

შპს "სერვის ნეტ გრუპი"

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "სერვის ნეტ გრუპი" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 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
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერი:

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნანა გიგოლაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ (ფასს-ის პირველადი დამწერგავი) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავეკვირვებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შესაბამისად შეადგინა 919,201 ლარი და 1,017,578 ლარი. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდის ოპერაციებზე, საწყის ნაშთებზე და საწყისი პერიოდის დაგროვილ მოგებაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგების მიმდინარე და შესაბამის მონაცემებზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების საწყის და 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს***პირობითი მოსაზრება*

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ (ფასს-ის პირველადი დამწერგავი) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შესაბამისად შეადგინა 919,201 ლარი და 1,017,578 ლარი. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდის ოპერაციებზე, საწყის ნაშთებზე და საწყისი პერიოდის დაგროვილ მოგებაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგების მიმდინარე და შესაბამის მონაცემებზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების საწყის და 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

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 ჯგუფში შემავალი კომპანიებისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

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 საწარმოები 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 რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი 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. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ *სხვა ინფორმაციას* და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია *სხვა ინფორმაცია* ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ფინანსური ანგარიშგების საწყისი ნაშთები და შესადრისი მონაცემები არ იყო აუდიტებული წინა პერიოდებში, რის გამოც ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები, როგორც ეს განსაზღვრულია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით პირველი წლის აუდიტის გარიგების დადების დროს.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კომპანიამ მოამზადა მმართველობითი ანგარიში რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი შეუსაბამოებები ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან და მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია და გადახედილია ამ აუდიტორული დასკვნის *აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით* პარაგრაფში აღწერილი პასუხისმგებლობების შესაბამისად.

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 საწარმოები 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 რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი 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. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ *სხვა ინფორმაციას* და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია *სხვა ინფორმაცია* ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ფინანსური ანგარიშგების საწყისი ნაშთები და შესადრისი მონაცემები არ იყო აუდიტებული წინა პერიოდებში, რის გამოც ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები, როგორც ეს განსაზღვრულია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით პირველი წლის აუდიტის გარიგების დადების დროს.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კომპანიამ მოამზადა მმართველობითი ანგარიში რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი შეუსაბამოები ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან და მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია და გადახედილია ამ აუდიტორული დასკვნის *აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით* პარაგრაფში აღწერილი პასუხისმგებლობების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 კომპანიის 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან 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.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 კომპანიის 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

28 სექტემბერი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი გიორგი კვინიკაძე

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

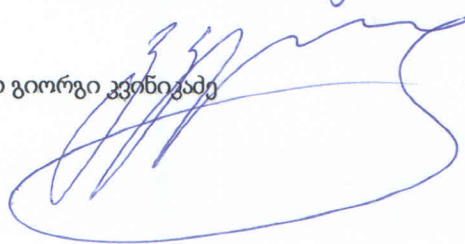
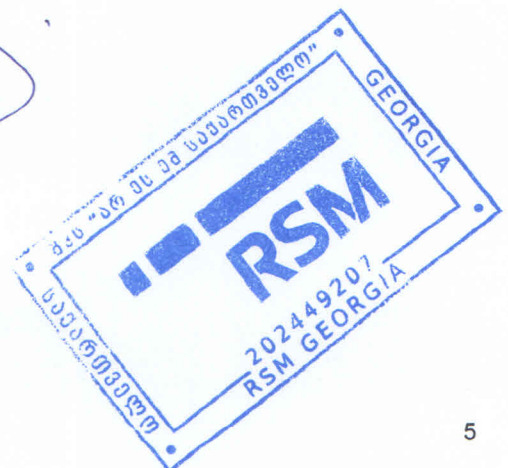
მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

28 სექტემბერი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი გიორგი კვინიჭაძე

RSM Georgia

შპს "სერვის ნეტ გრუპი"

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	11	24,753,541	22,345,574
გაწეული მომსახურების/ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(19,834,800)	(17,088,527)
საერთო მოგება	11	4,918,741	5,257,047
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3,529,486)	(3,912,068)
საპროცენტო შემოსავალი	3	30,328	1,977
საპროცენტო ხარჯი	9	(177,191)	(197,890)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებისდან		(1,115)	201
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(9,722)	11,826
მოგება დაბეგვრამდე		1,231,555	1,161,093
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(122,560)
წლის მოგება		1,231,555	1,038,533
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,232,485	1,038,533

დირექტორი	ლევან ურუშაძე	_____
ფინანსური დირექტორი	მარიამ დვალიშვილი	_____
მთავარი ბუღალტერი	ნანა გიგოლაშვილი	_____

შპს "სერვის ნეტ გრუპი"

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	11	24,753,541	22,345,574
გაწეული მომსახურების/ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(19,834,800)	(17,088,527)
საერთო მოგება	11	4,918,741	5,257,047
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3,529,486)	(3,912,068)
საპროცენტო შემოსავალი	3	30,328	1,977
საპროცენტო ხარჯი	9	(177,191)	(197,890)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებისდან		(1,115)	201
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(9,722)	11,826
მოგება დაბეგვრამდე		1,231,555	1,161,093
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(122,560)
წლის მოგება		1,231,555	1,038,533
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,232,485	1,038,533

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნანა გიგოლაშვილი

შპს "სერვის ნეტ გრუპი"

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	904,623	1,343,579	1,308,184
არამატერიალური აქტივები		6,503	7,432	8,361
სულ გრძელვადიანი აქტივები		911,126	1,351,011	1,316,545
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	4	929,201	1,017,578	898,149
დებიტორული დავალიანება	5	1,346,963	2,020,417	67,675
საკონტრაქტო აქტივები	6	220,872	1,350,190	119,555
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	1,609,815	345,518	119,201
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,106,851	4,733,703	1,204,580
სულ აქტივები		5,017,977	6,084,714	2,521,125
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		3,106,832	1,875,277	836,744
სულ კაპიტალი		3,106,932	1,875,377	836,844
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	922,458	1,294,319	924,302
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		922,458	1,294,319	924,302
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	616,736	2,585,035	484,281
მოკლევადიანი სესხები	9	371,861	329,983	275,698
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		988,587	2,915,018	759,979
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,017,977	6,084,714	2,521,125

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნანა გიგოლაშვილი

შპს "სერვის ნეტ გრუპი"

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	904,623	1,343,579	1,308,184
არამატერიალური აქტივები		6,503	7,432	8,361
სულ გრძელვადიანი აქტივები		911,126	1,351,011	1,316,545
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	4	929,201	1,017,578	898,149
დებიტორული დავალიანება	5	1,346,963	2,020,417	67,675
საკონტრაქტო აქტივები	6	220,872	1,350,190	119,555
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	1,609,815	345,518	119,201
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,106,851	4,733,703	1,204,580
სულ აქტივები		5,017,977	6,084,714	2,521,125
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი		100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		3,106,832	1,875,277	836,744
სულ კაპიტალი		3,106,932	1,875,377	836,844
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	922,458	1,294,319	924,302
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		922,458	1,294,319	924,302
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	616,736	2,585,035	484,281
მოკლევადიანი სესხები	9	371,861	329,983	275,698
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		988,587	2,915,018	759,979
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,017,977	6,084,714	2,521,125

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნანა გიგოლაშვილი

შპს "სერვის ნეტ გრუპი"

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე)		100	836,744	836,844
კორექტირება		-	-	-
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ)		100	836,744	836,844
წლის მოგება			1,038,533	1,038,533
დივიდენდი			-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		100	1,875,277	1,875,377
წლის მოგება			1,231,555	1,231,555
დივიდენდი			-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		100	3,106,832	3,106,932

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნანა გიგოლაშვილი

შპს "სერვის ნეტ გრუპი"

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე)		100	836,744	836,844
კორექტირება		-	-	-
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ)		100	836,744	836,844
წლის მოგება			1,038,533	1,038,533
დივიდენდი			-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		100	1,875,277	1,875,377
წლის მოგება			1,231,555	1,231,555
დივიდენდი			-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		100	3,106,832	3,106,932

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნანა გიგოლაშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი:		1,231,555	1,161,093
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	662,539	529,404
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	7	5,208	50
საპროცენტო ხარჯი		177,191	197,890
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში		88,377	(119,429)
ცვლილება საკონტრაქტო აქტივებში		1,129,318	(1,230,635)
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში		673,454	(1,952,742)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,968,309)	2,068,194
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი		1,999,332	653,825
გადახდილი პროცენტი		(177,191)	(197,890)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(90,000)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,822,141	365,935
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	7	(227,862)	(563,920)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(227,862)	(563,920)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(329,983)	424,302
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(329,983)	424,302
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	3	345,518	119,201
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		1,264,297	226,317
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	1,609,815	345,518

დირექტორი	ლევან ურუშაძე	_____
ფინანსური დირექტორი	მარიამ დვალიშვილი	_____
მთავარი ბუღალტერი	ნანა გიგოლაშვილი	_____

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი:		1,231,555	1,161,093
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	662,539	529,404
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	7	5,208	50
საპროცენტო ხარჯი		177,191	197,890
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში		88,377	(119,429)
ცვლილება საკონტრაქტო აქტივებში		1,129,318	(1,230,635)
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში		673,454	(1,952,742)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში		(1,968,309)	2,068,194
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი		1,999,332	653,825
გადახდილი პროცენტი		(177,191)	(197,890)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(90,000)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,822,141	365,935
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	7	(227,862)	(563,920)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(227,862)	(563,920)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(329,983)	424,302
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(329,983)	424,302
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	3	345,518	119,201
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		1,264,297	226,317
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	1,609,815	345,518

დირექტორი	ლევან ურუშაძე
ფინანსური დირექტორი	მარიამ დვალიშვილი
მთავარი ბუღალტერი	ნანა გიგოლაშვილი

3 1,609,815 345,518

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404461131 დარეგისტრირდა საქართველოში 2013 წლის 21 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია შ.ნუცუბიძის ქ. N14, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სახის ხაზობრივი ნაგებობების მოწყობა/მშენებლობა თანმდევი სამუშაოებით, საჰაერო და მიწისქვეშა მაგისტრალური ინფრასტრუქტურის მოწყობა და ასევე შიდა ქსელის (ინტერნეტი, ელექტროენერგია, გაზი და წყლის გაყვანილობა) მოწყობა. კომპანია საქმიანობას აწარმოებს როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ საქართველოს რეგიონებში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 986 ადამიანს.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია მალტაში რეგისტრირებული კომპანია იუპიტერ ფინანს ლიმიტედ.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველად მომზადდა „ფასს“-ის სტანდარტების შესაბამისად.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს პერიოდებზე დაწყებული 2017 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ პერიოდში. ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი. 16-ე განმარტებით შენიშვნაში ახსნილია 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადაანგარიშებაში გამოყენებული ძირითადი კორექტირებები.

ფინანსური ანგარიშგების მომსაზადებლად მენაჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების ისევე როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკის რათა მოემზადებინა ფასს-თან სრულად შესაბამისობაში მყოფი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პრინციპები და პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის 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

განმარტებითი შენიშვნები

(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.

ორგანიზაცია 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.

შეფასების საფუძველი

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ 2017 წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. 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 მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდელებით, 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).

განმარტებითი შენიშვნები

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ცვლილებები ბასს-7- ში სახელწოდებით Disclosure Initiative (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები სტანდარტში, ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და მომდევნო პერიოდებს, რომელიც მოითხოვს კომპანიების მიერ ინფორმაციის გამჟღავნებას ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის, იმ ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც წარმოიშვა კომპანიაში ფინანსური აქტივობებიდან. ზემოთაღნიშნულს არ ექნება მატერიალური გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს-12 გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი არარეალიზებული ზარალისთვის (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში). ცვლილებები ეხება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს, რომ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი - დაკავშირებული სავალო ვალდებულებით გამოწვეულ არარეალიზებული ზარალთან უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, პრაქტიკაში განსხვავების დასაფიქსირებლად. სავარაუდოა, რომ ზემოთაღნიშნულს არ ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად სავალდებულოა შემდეგი ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტების გამოყენება 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

IAS 28-ში შესული ცვლილებები (2014-2016 პერიოდის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური ცვლილებები, გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), აზუსტებს: მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციების, ასევე ინვესტიციების ერთობლივი საქმიანობაში, რომელიც განხორციელებულია ვენჩურული კაპიტალის მქონე, საერთო ფონდების, ან სხვა მსგავსი ტიპის ორგანიზაციების მიერ, უფლება აქვთ თითოეული ზემოთმოხსენებული ინვესტიცია თავდაპირველი აღიარებისას აღიაროს სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IAS 40-ში შესული ცვლილებები (გამოცემულია 2016 წლის დეკემბერში) - ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან/და პერიოდის შემდეგ (ნებადართულია ადრეული გამოყენება), განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონების კლასიფიკაცია სხვა მუხლებში, ან პირიქით სხვა მუხლებიდან საინვესტიციო ქონებაში კლასიფიკაცია მხოლოდ მაშინ უნდა განხორციელდეს (მათ შორის იმ აქტივებისა რომლებიც არის მშენებლობის და განვითარების სტადიაში) როდესაც არსებობს მტკიცებულება იმისა, რომ ქონების გამოყენების შინაარსის ცვლილება მოხდა. ცვლილებებს არ მოუხდენია გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-2 კლასიფიკაცია და შეფასება წილობრივი გადახდების ტრანზაქციებზე (გამოცემულია 2016 წლის ივნისში). ცვლილებები, ეხება 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს, რომელიც განმარტავს ვესტირების და არავესტირების ეფექტებს აქციაზე დაფუძნებული გადახდის(ადგ) ნაღდი ფულით ანგარიშსწორებაზე, (ადგ)-ს აღრიცხვისას ნეტო საგადასახადო თვისებაზე საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულების თვალსაზრისით და (ადგ)-ს პირობების მოდიფიკაციაზე, რომელიც უცვლის ტრანზაქციას კლასიფიკაციას ნაღდ ფულზე დაფუძნებულიდან

განმარტებითი შენიშვნები

კაპიტალზე დაფუძნებულზე. მოსალოდნელი არაა, რომ შემოთაღნიშნულს მატერიალური ეფექტი ექნება კომპანიის ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს-4-ში სახელწოდებით ფასს-9 ფინანსური ინსტრუმენტების გავრცელება ფასს-4 სადაზღვევო კონტრაქტებზე (გამოშვებული 2016 წლის სექტემბერში) ცვლილებების მიხედვით კომპანიები რომლებიც უშვებენ სადაზღვევო კონტრაქტებს აქვთ უფლება შემოსულობა ან ზარალი აღიარონ - სხვა სრულ შემოსავალში და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მერყეობა რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს ფასს-9-ის გავრცობამ ფასს-4-ზე პროექტდება კომიტეტის მიერ. ასევე კომპანიებს, რომელთა აქტივობები განსაკუთრებულადაა დაკავშირებული სადაზღვევო საქმიანობასთან დროებითი გამონაკლისის სახით შეეძლება არ გადავიდნენ ფასს-9-ზე (2021 წლამდე) და ამგვარად დარჩნენ ბასს-39-ზე. კომპანიას არ გამოუშვია სადაზღვევო კონტრაქტები, შესაბამისად ცვლილებებს არ ექნება ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 10 და ბასს 28-ში „ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების შეძენა/ გაყიდვა“ (გამოიცა 2014 წლის სექტემბერში) - ცვლილებები, ეხება ორ სტანდარტს შორის არსებულ შეუთავსებლობას და განმარტავს, რომ მოგება ან ზარალი სრულად უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც ტრანზაქციაში ჩართულია ბიზნესი, და ნაწილობრივად, თუ მასში ჩართულია აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს. ამ ცვლილების ამოქმედების დღე თავდაპირველად იყო 2016 წლის 1 იანვარი, მაგრამ გადაიდო განუსაზღვრელი ვადით, თუმცა მისი ადრეული გამოყენება ჯერ კიდევ ნებადართულია. აღნიშნულ ცვლილებას არ ექნება გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“(გამოიცა 2014 წლის ივლისში) – ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (და ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებს. იგი შეიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისთვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის.

ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავალში) იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი: სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდება აღნიშნული ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში), გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 უზრუნველყოფს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის, ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ ანგარიშგებებში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.

განმარტებითი შენიშვნები

ალიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-იდან.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. ამ ეტაპზე კომპანია არის შეფასების პროცესში თუ რა გავლენას მოახდენს ფასს 9-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ დასრულდება დეტალური მიმოხილვა. სტანდარტი ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან.

ფასს 15 „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ (გამოიცა 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ამოქმედდება 2018 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ და შემდგომ პერიოდებზე, ჩანაცვლებს ბასს 11, ბასს 18 და მათ ინტერპრეტაციებს (იმკ 31 და ფასს 13, 15 და 18). იგი აწესებს შემოსავლების ალიარების ერთიან და ამომწურავ სისტემას, რომელიც მუდმივად იქნება გამოყენებული სხვადასხვა ტრანზაქციებთან, ინდუსტრიებთან და საფონდო ბაზრებთან მიმართებაში ძირითადი პრინციპით (ხუთი ეტაპის მოდელზე დაყრდნობით, რომელიც იმოქმედებს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ყველა ხელშეკრულებაზე), გაუმჯობესებული განმარტებებით, და ახალი ან გაუმჯობესებული ინსტრუქციებით (მაგ: როდის ხდება შემოსავლის ალიარება, ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა, ხელშეკრულების შესრულების და მიღების ხარჯები, და სხვ.). მენეჯმენტის მოლოდინით, ფასს 15 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და აპირებენ რომ გამოიყენონ მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომის მეთოდი და შედეგებს ასახავენ 2018 წლის 1 იანვრის საწყის დაგროვილ მოგებაზე. მას შემდეგ რაც სტანდარტი შევა ძალაში 2018 წლის 1 იანვარს. მიუხედავდ იმისა რომ მენეჯმენტი ჯერ კიდევ განსაზღვრავს ფასს 15 ის გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ არის მიზანშეწონილი განხილულ იქნას ფინანსური დაშვებების ეფექტი სანამ მენეჯმენტი არ განახორციელებს სრულყოფილ და დეტალურ მიმოხილვას.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 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. მენეჯმენტის 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.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ადრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი ჯგუფის

განმარტებითი შენიშვნები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან. შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან აღიარდება პერიოდის განმავლობაში ჩაბარებული სამუშაოების შესაბამისად. კომპანია იყენებს „დასრულებული სამუშაოს პროცენტულობის მეთოდს“ რათა განსაზღვროს შემოსავალში ასაღიარებელი თანხის ოდენობა შესაბამის პერიოდში. დასრულებული სამუშაოს სტადია განისაზღვრება ჩაბარებული სამუშაოებისთვის გაწეული ხარჯების პროცენტული ოდენობით მთლიან საკონტრაქტო ხარჯებთან მიმართებაში.

კონტრაქტის ხარჯი მიეკუთვნება პერიოდს რომლის განმავლობაშიც მოხდა ხარჯის გაწევა.

როდესაც კონტრაქტის შედეგის განსაზღვრა ზუსტი შეუძლებელია შემოსავლის აღიარება ხდება მხოლოდ ხარჯის მოცულობის შესაბამისად რომლის მიღებაც შესაძლებელია.

როდესაც მოსალოდნელია რომ ხელშეკრულების ხარჯი გადააჭარბებს საკონტრაქტო შემოსავალს ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება, მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს საქონელზე ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს, საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან. შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავალი განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ჯგუფის მიერ გაკეთებული ფასდაკლებები და ფასდათმობები, შესაბამისად შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებით დაბრუნებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით რომელიც განხორციელდა პერიოდის განმავლობაში. ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელ პერიოდშიც მოხდა შესაბამისი შემოსავლის აღიარება.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს.

საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადაფასების რეზერვის გადატანას დაგროვილი მოგების ანგარიშზე ახდენს ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

მანქანა დანადგარები - 3 წელი;

განმარტებითი შენიშვნები

საოფისე აღჭურვილობა - 3 წელი;

ავეჯი - 3 წელი;

სატრანსპორტი საშუალებები - 5 წელი;

სხვა აღჭურვილობა - 3 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა - 5 წელი.

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

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 მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე. ამორტიზაციის პერიოდი შეადგენს 10 წელს.

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.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა.

განმარტებითი შენიშვნები

იჯარა

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.

საკონტრაქტო აქტივები

კომპანია საკონტრაქტო აქტივად აღიარებს იმ ტიპის შესრულებულ სამუშაოებს, რომლის შესრულებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო საბოლოოდ შეთანხმებული კონტრაქტორებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები. კლიენტებზე გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც კომპანია გასცემს თანხას კლიენტზე არაკვოტირებული არადერივატიული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;

- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;

- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;

განმარტებითი შენიშვნები

- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდებზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების

ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) მ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ

განმარტებითი შენიშვნები

კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

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.

ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს, ამოიწურება სახელშეკრულებო უფლება ფინანსური სარგებლის მიღების შესახებ ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხრეზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე არსებულ ფულად სახსრებს, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახურლი შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხებზე შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	USD	EUR	GBP
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6468	2.7940	3.2579
გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.3949	2.6169	3.5492

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

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის

განმარტებითი შენიშვნები

შესაბამისად, მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და 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 სპეციფიურობიდან 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.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

განმარტებითი შენიშვნები

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იან-16
ფული ბანკში	1,609,815	345,518	119,201
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,609,815	345,518	119,201

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას შორის ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფულადი სახსრები ბანკში განთავსებულია ანგარიშზე რომელსაც ერიცხება ლარში 8.25%-იანი სარგებელი და დოლარში 2.5% სარგებელი. 2017 წლის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალი შეადგენს 30,348 ლარს.

4 მარაგები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იან-16
დამხმარე მოწყობილობები	432,440	521,310	584,439
სამშენებლო მასალები	377,535	350,082	204,504
საწვავი	45,029	60,604	38,920
სხვა მასალები	74,197	85,582	69,756
სულ მარაგები	929,201	1,017,578	897,619

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ ყოფილა დაგირავებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

5 დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	01-იან-16
საკონტრაქტო მოთხოვნა	1,009,545	849,019	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და	150,658	487,987	56,559
საგადასახადო აქტივი	158,319	-	-
გადახდილი ავანსები	10,713	682,279	8859
სხვა მოთხოვნები	17,728	1,132	2257
სულ დებიტორული დავალიანება	1,346,963	2,020,417	67,675

საკონტრაქტო მოთხოვნების ნაშთების შეჯერება იხილეთ მე-11 განმარტებითი შენიშვნაში.

არ არის არსებითი განსხვავება დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის ანგარიშგების თარიღისთვის.

6 საკონტრაქტო აქტივები

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

საკონტრაქტო აქტივები მოიცავს კომპანიის მიერ წინასწარ გაწეულ ხარჯებს სამშენებლო კონტრაქტებზე რომლის საბოლოოდ არ არის ჩაბარებული კონტრაქტორთან.

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

7 ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირ. საშუალებები	სულ
ღირებულება							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	188,403	1,102,072	40,114	50,212	94,004	3,035	1,477,840
დამატება	26,925	509,041	4,286	15,623	7,752	292	563,920
გაყიდვა	-	-	-	(33)	-	(40)	(73)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	215,328	1,611,113	44,400	65,802	101,756	3,287	2,041,687
შეძენა	47,189	102,299	15,463	174	-	62,736	227,862
გაყიდვა	(1,039)	(1,112)	(390)	(9,203)	-	(159)	(11,903)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	261,478	1,712,300	59,473	56,773	101,756	65,864	2,257,645
ცვეთა და გაუფასურება							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	42,091	117,790	3,579	5,690	-	506	169,656
ცვეთა წლის მანძილზე	61,189	416,272	11,196	21,044	17,222	1,550	528,475
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	-	-	-	(7)	-	(16)	(23)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	103,281	534,062	14,776	26,727	17,222	2,040	698,108
ცვეთა წლის მანძილზე	43,162	558,888	12,329	20,287	25,906	1,036	661,610
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	(653)	(71)	(240)	(5,595)	-	(138)	(6,696)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	145,790	1,092,879	26,865	41,420	43,128	2,939	1,353,022
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	146,311	984,283	36,535	44,522	94,004	2,530	1,308,184
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	112,047	1,077,052	29,624	39,073	84,534	1,247	1,343,579
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	115,688	619,421	32,608	15,352	116,742	4,811	904,623

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წმინდა საბალანსო ღირებულებით 1,518,953 ლარი გამოყენებულ იქნა უზრუნველყოფად სილქ როუდ ბანკის სესხის სასარგებლოდ.

განმარტებითი შენიშვნები

8 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისში 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.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები.

გადავადებული გადასახადი

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია არის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამომყენებელი მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით მოხდა ფასს 1-ის „*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენება*“ თანახმად გათვალისწინებული გამონაკლისის გამოყენება, რომელიც კომპანიებს საშუალებას აძლევს ფასს - ების პირველადი გამოქვეყნების თარიღისთვის გამოყენებული სალიცხვო პოლიტიკა გადავადებულ გადასახადთან დაკავშირებით გამოიყენოს რეტროსპექტულად საწყის ნაშთებზეც. იმის გამო, რომ ფინანსური ანგარიშგება საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებით მომზადდა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იყენებს ზემოთ აღნიშნული ფასს 1-ის მიერ განსაზღვრულ მიდგომას და არ აღიარებს გადავადებულ გადასახადს საწყის ნაშთებზეც.

9 მიღებული სესხები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-დეკ-16
მოკლევადიანი სესხები	371,861	329,983	275,698
გრძელვადიანი სესხები	922,458	1,294,319	924,302
სულ მიღებული სესხები	1,294,319	1,624,302	1,200,000

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა ლარში
სს „სილქ როუდ ბანკი“	12/24/2015	31/12/2020	12%	ლარი	1,294,319
სულ გადასახდელი სესხი					1,294,319
გადასახდელი ძირი					1,294,319
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ გრძელვადიანი წილი					922,458
სულ მოკლევადიანი წილი					371,861

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა ლარში
სს „სილქ როუდ ბანკი“	12/24/2015	31/12/2020	12%	ლარი	1,624,302
სულ სესხის მოცულობა					1,624,302
გადასახდელი ძირი					1,624,302
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ გრძელვადიანი წილი					1,294,319
სულ მოკლევადიანი წილი					329,983

სს „სილქ როუდ ბანკისგან“ მიღებული სესხი წარმოადგენს გრძელვადიან სესხს, რომლის მოქმედების ვადა არის 2020 წლის 21 დეკემბრამდე. სესხის გაცემა მოხდა 2 ტრანშად, 2015 წლის 24 დეკემბერს კომპანიამ სს „სილქ როუდ ბანკისგან“ მიიღო გრძელვადიანი სესხის პირველი ტრანშის თანხა 1,200,000 ლარის ოდენობით და 2016 წლის 15 იანვარს მიიღო მეორე ტრანშის თანხა 700,000 ლარის ოდენობით.

დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 2017 წლის განმავლობაში 177,191 ლარი (2016: 197,890), რომელიც გადახდილი არის პერიოდის განმავლობაში. კომპანია სესხის პროცენტს და ძირს იხდის ყოველთვიურად.

სს „სილქ როუდ ბანკთან“ გაფორმებული ზემოთ აღნიშნული ხელშეკრულების შესაბამისად სესხი უზრუნველყოფილია შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ საკუთრებაში არსებული მოძრავი ქონებით, რომლის ღირებულებამ 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგინა 1,518,953 ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო არსებითი განსხვავება მიღებული სესხის სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის.

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

10 კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იან-16
სავაჭრო ვალდებულებები	577,192	754,268	254,575
საგადასახადო ვალდებულება	-	130,641	131,707
მიღებული ავანსი	-	1,488,120	-
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	7,264	54,186	30,743
სხვა ვალდებულებები	32,270	157,820	67,255
სულ კრედიტორული დავალიანება	616,726	2,585,035	484,281

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

მიღებული ავანსის ნაშთის შეჯერება იხილეთ მე-11 განმარტებით შენიშვნაში.

განმარტებითი შენიშვნები

11 შემოსავლები და გაწეული ხარჯები

	2017	2016
შემოსავლები	24,753,541	22,345,574
შემოსავალი მომსახურებიდან	18,772,038	19,398,479
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	5,854,514	2,941,735
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	126,988	5,360
მომსახურების ხარჯები	(15,493,246)	(14,717,314)
ხელფასები	(11,024,342)	(11,236,382)
ავტომანქანის და ბინის იჯარა	(1,062,398)	(920,632)
საწვავი	(811,858)	(613,914)
ამწე კალათის მომსახურება	(803,450)	(197,451)
ცვეთის ხარჯი	(640,210)	(509,234)
რემონტი	(522,237)	(521,589)
ნედლეული და მასალები	(80,090)	(294,511)
მიწის თხრის მომსახურება	(49,854)	(39,452)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(498,807)	(384,149)
სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	(4,145,868)	(2,367,034)
ხელფასები	(886,191)	(873,397)
სპეც ტექნიკით მომსახურება	(838,981)	(452,813)
ავტომანქანის და ბინის იჯარა	(727,637)	(152,016)
მიწის თხრის მომსახურება	(695,727)	(295,122)
ნედლეული და მასალები	(366,905)	(83,340)
რემონტი	(166,711)	-
საწვავი	(150,795)	(53,453)
ცვეთის ხარჯი	(21,401)	(19,240)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(291,520)	(437,653)
ცალკე რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	(195,692)	(4,179)
მასალები	(195,692)	(4,179)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	4,918,735	5,257,047

შემოსავალი მომსახურებიდან მოიცავს ერთ კონტრაქტორთან დადებული მომსახურების ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საქმიანობებს, რომელიც მოიცავს სარემონტო, სამონტაჟო, აბონენტების მომსახურების ქსელების გაფართოვების და სხვა ტიპის ინფრასტრუქტურის მოწყობის სამუშაოებს. ხელშეკრულება ძალაში შევიდა 2015 წლის 17 აგვისტოს და მოქმედების ვადა არის 5 წელი.

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ კონტრაქტებით მიღებული პროექტების შემოსავლები და გაწეული ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ:

<i>საკონტრაქტო შემოსავლები</i>	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	სულ
საკონტრაქტო შემოსავალი	5,829,844	861,201	19,651	84,205	6,794,901
შემცირებული: შემოსავალი წინა პერიოდებში	967,912	602,841	2,318	-	1,573,070
წლის საკონტრაქტო შემოსავალი	4,861,933	258,360	17,333	84,205	5,221,831
<i>საკონტრაქტო ხარჯები</i>					
კონტრაქტზე გაწეული ხარჯები	4,080,447	369,019	19,086	76,731	4,545,284
შემცირებული: საკონტრაქტო ხარჯები წინა პერიოდში	662,444	258,187	2,251	-	922,881
წლის საკონტრაქტო ხარჯი	3,418,004	110,833	16,835	76,731	3,622,403

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ კონტრაქტებით მიღებული პროექტების შემოსავლები და გაწეული ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ:

<i>საკონტრაქტო შემოსავლები</i>	სხვა პროექტები	სულ
საკონტრაქტო შემოსავალი	632,683	632,683
შემცირებული: შემოსავალი წინა პერიოდებში	-	-
წლის საკონტრაქტო შემოსავალი	632,683	632,683
<i>საკონტრაქტო ხარჯები</i>		
კონტრაქტზე გაწეული ხარჯები	523,465	523,465
შემცირებული: საკონტრაქტო ხარჯები წინა პერიოდში	-	-
წლის საკონტრაქტო ხარჯი	523,465	523,465

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

დამკვეთებისგან მისაღები და ზედმეტად გადახდილი თანხების შეჯერება 2017 წლისათვის:

	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	სხვა პროექტები	სულ
აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	4,080,447	369,019	19,086	76,731	523,462	5,068,746
აღიარებული მოგება	1,749,397	492,182	565	7,474	109,222	2,358,839
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	5,829,844	861,201	19,651	84,205	632,685	7,427,586
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (დღგ-ს ჩათვლით)	6,879,216	1,016,218	23,188	99,361	746,568	8,764,551
შემცირება: მიღებულ ფულადი გადახდებით	(6,415,657)	(631,082)	(23,188)	(85,305)	(485,891)	(7,641,123)
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ (დღგ-ს ჩათვლით)	463,559	385,136	-	14,056	146,794	1,009,545
პროექტის დასრულების სტადია	100%	100%	100%	98%	32%	-

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

2016 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ კონტრაქტებით მიღებული დაუსრულებელი პროექტების შემოსავლები და გაწეული ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ:

<i>საკონტრაქტო შემოსავლები</i>	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	სულ
საკონტრაქტო შემოსავალი	967,912	602,841	2,318	1,573,070
შემცირებული: შემოსავალი წინა პერიოდებში	-	-	-	-
წლის საკონტრაქტო შემოსავალი	967,912	602,841	2,318	1,573,070
<i>საკონტრაქტო ხარჯები</i>				
კონტრაქტზე გაწეული ხარჯები	662,444	258,187	2,251	922,881
შემცირებული: საკონტრაქტო ხარჯები წინა პერიოდში	-	-	-	-
წლის საკონტრაქტო ხარჯი	662,444	258,187	2,251	922,881

2016 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ კონტრაქტებით მიღებული დასრულებელი პროექტების შემოსავლები და გაწეული ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ:

<i>საკონტრაქტო შემოსავლები</i>	სხვა პროექტები	სულ
საკონტრაქტო შემოსავალი	1,368,665	1,368,665
შემცირებული: შემოსავალი წინა პერიოდებში	-	-
წლის საკონტრაქტო შემოსავალი	1,368,665	1,368,665
<i>საკონტრაქტო ხარჯები</i>		
კონტრაქტზე გაწეული ხარჯები	1,444,153	1,444,153
შემცირებული: საკონტრაქტო ხარჯები წინა პერიოდში	-	-
წლის საკონტრაქტო ხარჯი	1,444,153	1,444,153

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

დამკვეთებისგან მისაღები და ზედმეტად გადახდილი თანხების შეჯერება 2016 წლისათვის:

	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	სხვა პროექტები	სულ
აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	662,444	258,187	2,251	1,324,749	2,247,631
აღიარებული მოგება	305,468	344,654	66	43,915	694,104
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	967,912	602,841	2,318	1,368,664	2,941,735
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (დღგ-ს ჩათვლით)	1,142,136	711,352	2,735	1,615,024	3,471,247
შემცირება: მიღებულ ფულადი გადახდებით	(2,630,256)	-	-	(1,480,091)	(4,110,347)
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ (დღგ-ს ჩათვლით)	(1,488,120)	711,352	2,735	134,932	(639,101)
პროექტის დასრულების სტადია	16%	70%	12%	100%	-

განმარტებითი შენიშვნები

12 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
იჯარა	1,266,538	1,312,497
ხელფასები	980,590	1,350,702
თანამშრომლების დაზღვევა	314,909	311,101
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	240,110	243,003
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯები	219,734	284,558
მივლინების ხარჯი	85,053	55,982
GPS -ის მომსახურება	60,220	27,916
საინფორმაციო ტექნოლოგიებით მომსახურება	56,042	56,042
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	306,290	270,267
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,529,486	3,912,068

13 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2015 წლის აგვისტოში კომპანიამ გააფორმა ერთწლიანი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება სს "სილქნეტთან", სადაც კომპანია წარმოდგენილია, როგორც - მოიჯარე. ხელშეკრულების თანახმად, კონტრაქტი გაგრძელდება 11 თვის ვადით და ყოველი მომდევნო წლიდან ხელშეკრულებაში შედის ცვლილება და დამატებები.

აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო კომუნიკაციებით უზრუნველყოფილი საოფისე ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას და ასევე უძრავ ქონებებს მასზე წილობრივად მიმაგრებული მიწის ნაკვეთ(ებ)ით, რომელიც საქართველოს მასშტაბით მდებარეობს. წლიური ანაზღაურება შეადგებს - 1,266,538 ლარს. აღნიშნული ხელშეკრულება არ ექვემდებარება გაუქმებას და განახლებადია მომავალ პერიოდებშიც.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომავალი მინიმალური უძრავი ქონების საიჯარო გადასახადი, რომელიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის ვადაში, შეადგენს 769,150 ლარს.

საოპერაციო უძრავი ქონების იჯარის გადასახადი 2017 წელს ჩათვლილია ხარჯებში და შეადგენს 1,266,538 ლარს (2016: 1,289,023 ლარი).

განმარტებითი შენიშვნები**14 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ**

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

- **საკრედიტო რისკი:** დანარაკრის 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:

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

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იან-16
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,609,815	345,518	119,201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,177,931	1,338,136	58,816
სულ ფინანსური აქტივები	2,787,746	1,683,654	178,017
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	616,726	1,096,915	484,281
მიღებული სესხები	1,294,319	1,624,302	1,200,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,911,045	2,721,217	1,684,281

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს სამართლიანი ღირებულების წარმოდგენილი 1-დან 3-მდე იერარქიის დონის მიხედვით:

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,609,815	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	1,177,931
სულ	1,609,815	-	1,177,931
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	345,518	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,338,136
სულ	345,518	-	1,338,136
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	119,201	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	58,816
სულ	119,201	-	58,816

საკრედიტო რისკი

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, რომლის წინაშეც კომპანია რეალურად დგას მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იან-16
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,609,815	345,518	119,201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,177,911	1,338,136	58,816

განმარტებითი შენიშვნები

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას.

ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთების დამთხვევა ან დარეგულირებული დაუმთხვევლობა არსებითად მნიშვნელოვანია ფინანსური ინსტიტუტების მენეჯმენტისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია აწარმოებს კლიენტის და კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მომავალი მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ყოველდღიურ მონიტორინგს, რაც არის აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადიანობის მიხედვით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,609,815	-	-	1,609,815
დებიტორული დავალიანება	1,177,931	-	-	1,177,931
სულ ფინანსური აქტივები	2,787,746	-	-	2,787,746
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	371,871	922,458	-	1,294,329
კრედიტორული დავალიანება	616,726	-	-	616,726
სულ ფინანსური ვალდებულებები	988,597	922,458	-	1,911,055
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,799,149	(922,458)	-	876,691

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადიანობის მიხედვით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	345,518	-	-	345,518
დებიტორული დავალიანება	1,338,136	-	-	1,338,136
სულ ფინანსური აქტივები	1,683,654	-	-	1,683,654
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	328,983	1,294,319	-	,623,302
კრედიტორული დავალიანება	1,096,915	-	-	1,096,915
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,425,898	1,294,319	-	2,720,217
ლიკვიდურობის პოზიცია	257,756	(1,294,319)	-	(1,036,563)

განმარტებითი შენიშვნები**საპროცენტო რისკი**

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ევრო	957	-	957
აშშ დოლარი	-	-	-
სულ	957	-	957

ფინანსური აქტივები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ევრო	1,680	22,631	24,311
აშშ დოლარი	397	-	397
სულ	2,077	22,631	24,708

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იან-16
ევრო	2,778	1,083	-
სულ	458,407	2,585,035	484,281

განმარტებითი შენიშვნები

15 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	31-დეკ-17	31-დეკ-16
ტრანზაქციები		
გაწეული ხარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან	271,348	268,282
	31-დეკ-17	31-დეკ-16
საბალანსო ნაშთები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,670	89
სავაჭრო ვალდებულებები	1,900	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	31-დეკ-17	31-დეკ-16
ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება		
ხელფასები და დანამატები	518,492	488,011

16 ფასს სტანდარტებზე გადასვლა

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები არის პირველი, რომელიც მან ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ამ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.



2017 წლის წლიური ანგარიში

გენერალური
დირექტორი:

ლ.ურუშაძე

ფინანსური
დირექტორი:

მ.დვალაშვილი



2017 წლის წლიური ანგარიში

გენერალური
დირექტორი:

ლ.ურუშაძე

ფინანსური
დირექტორი:

მ.დვალისვილი

შინაარსი

02	კომპანიის შესახებ
03	კორპორატიული სტრუქტურა
04	შიდა კონტროლის სისტემა
05	დარგის მიმოხილვა
07	ბიზნეს რისკები
08	სტრატეგიული განვითარების გეგმა
09	ფინანსური მაჩვენებლები
15	ფინანსური ანგარიშგების პროცესთან დაკავშირებული რისკების მიმოხილვა
16	დანართები



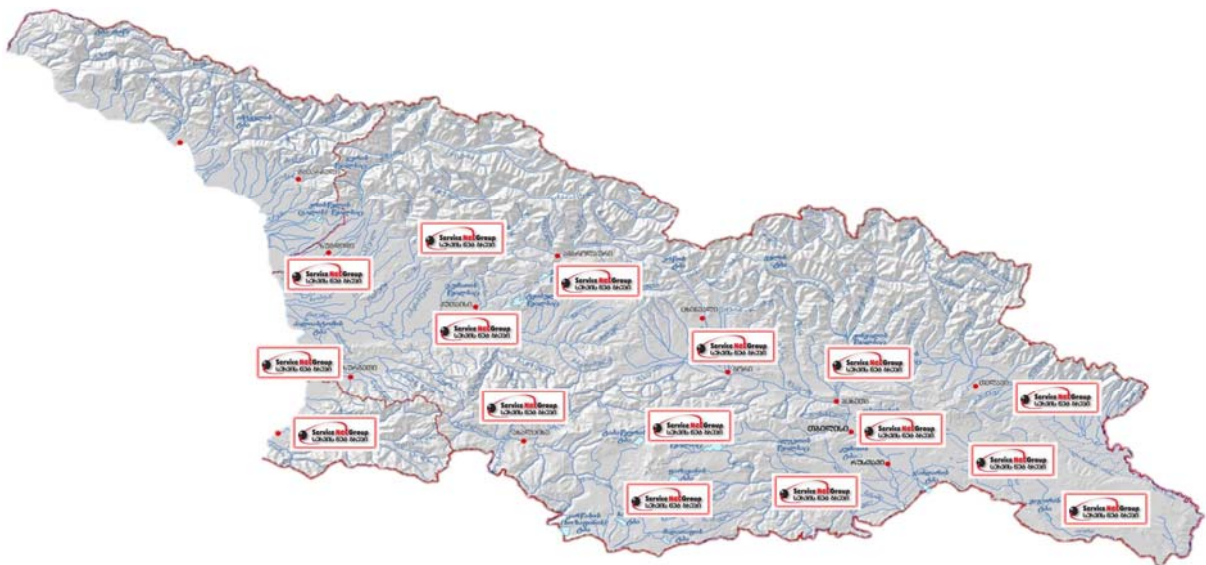
კომპანიის შესახებ

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“-ს ძირითად საქმიანობას შეადგენს გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობა ტელეკომუნიკაციებით უზრუნველსაყოფად (მაგისტრალური და საქალაქო საკომუნიკაციო ხაზები) და თანმდევი სამუშაოები, კერძოდ:

- სააბონენტო და საკაბელო სატელეკომუნიკაციო ქსელის მომსახურება და აღდგენა;
- აბონენტების ქსელში ჩართვა და შემდგომი მომსახურება;

კომპანია დარეგისტრირდა საქართველოში 2013 წლის 21 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია შ.ნუცუბიძის ქ. N14, თბილისი, საქართველო. შ.პ.ს „სერვის ნეტ გრუპი“ საქართველოს მასშტაბით წარმოდგენილია 64 ქალაქში 87 ფილიალით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 986 თანამშრომელს,

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია მალტაში რეგისტრირებული კომპანია „იუპიტერ ფინანს ლიმიტედ“.



კორპორაციული სტრუქტურა

კომპანიის საქმიანობის საერთო ხელმძღვანელობას ახორციელებს კომპანიის დირექტორთა საბჭო (შემდომში: დირექტორატი). დირექტორებს აქვთ დელეგირება, ჩამოაყალიბონ კორპორატიული მენეჯმენტი და ზედამხედველობის პოლიტიკა, მიიღონ გადაწყვეტილებები ძირითად საკითხებთან დაკავშირებით. მათი მოვალეობაა, იმოქმედონ კომპანიის ინტერესების დაცვის საუკეთესო გზით, გამოიჩინონ ლოიალურობა კომპანიისა და მისი მფლობელების მიმართ, მიიღონ მონაწილეობა დირექტორთა რეგულარულ შეხვედრებში, სადაც განიხილავენ და წყვეტენ:

- კომპანიის სტრატეგიული განვითარების მიმართულებებს;
- რისკების მართვის მექანიზმებს;
- კომპანიაში არსებულ პრობლემებსა თუ გამოწვევებს;
- კომპანიის აქტივობებსა და გარიგებებს;
- შიდა ნორმატიულ დოკუმენტებს;
- კაპიტალიზაციის განხორციელების მიზანშეწონილობას და სხვ.

ყველაზე მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, რომლებსაც არსებითი გავლენა ჰქონდა კომპანიის საქმიანობაზე საანგარიშო წელს, შემდეგია:

- კომპანიის ფულადი სახსრების ეფექტურად მართვის მიზნით, დამტკიცდა სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტები, რომლებიც არეგულირებს ფულადი ნაკადების განკარგვის წესს.
- ხარჯების ეფექტურად მართვის მიზნით, მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება ცვლადი ანაზღაურების სისტემის შემუშავების თაობაზე, რომლის აღსრულებაც განხორციელდა 2018 წელს;
- სხვა გადაწყვეტილებები, რომლებიც განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსურ-ეკონომიკურ პოლიტიკას;

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა იხილეთ დანართი #1-ში.

შიდა კონტროლის სისტემა

კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემა მოიცავს შიდა ნორმატიულ პროცედურებს, სტრუქტურული ერთეულების ხელმძღვანელების მიერ განხორციელებულ პოლიტიკასა და ქმედებებს, რომელთაც უნდა უზრუნველყონ კომპანიის მიზნების მისაღწევად საოპერაციო საქმიანობის ეფექტური კონტროლი არსებულ წესდებებსა და შიდა ნორმატიულ დოკუმენტებთან შესაბამისობაში, სარწმუნო ინფორმაციის ფლობა და რისკების მისაღებ დონემდე შემცირება.

შიდა კონტროლი მოიცავს კომპანიის ყველა მიმართულებას და ბიზნეს-პროცესებს, მათ შორის:

- რესურსების ეფექტური და რაციონალური ხარჯვის კონტროლს, მაქსიმალური ეკონომიკური ბენეფიტის უზრუნველსაყოფად;
- საოპერაციო პროცესების კონტროლს, მათ შორის მომარაგებისა და სამუშაოების შესრულებისთვის სხვა აუცილებელი, ოპტიმალური რესურსების დროულად მიწოდებას;
- სამუშაოების შესრულების პროცესში გარემოს მონიტორინგს უსაფრთხოების საფრთხეების გამოსავლენად;
- კომპანიის მფლობელობაში არსებული აქტივების დაცულობას;
- ინფორმაციის გაცვლის საიმედო და დაცული სისტემის არსებობას;
- სხვა დანარჩენს, საჭიროებიდან გამომდინარე;

შიდა კონტროლის სფეროში განხორციელებული ქმედებების ეფექტურობა ფასდება შემდეგი კრიტერიუმებით:

- აღნიშნული ღონისძიებების საყოველთაოდ აღიარებულ სტანდარტებთან შესაბამისობით;
- რამდენად უზრუნველყოფს განხორციელებული ქმედებები, ოპერატიულად გამოვლინდეს და მინიმუმამდე იქნას დაყვანილი თანამდებობის პირების მხრიდან უფლებამოსილების გადაცდენისა და მათი უფლებების პირადი მიზნებისთვის გამოყენების ფაქტები;

შიდა კონტროლის მექანიზმები უზრუნველყოფს არსებული ნაკლოვანებების დროულად გამოვლენას, დარღვევების პრევენციას და კომპანიის რესურსების საუკეთესო მიზნებისთვის გამოყენებას.

დარგის მიმოხილვა

შპს „სერვისნეტ გრუპი“ არის უმსხვილესი კომპანია მისი ძირითადი საქმიანობის მიმართულებით, რომელიც ასაქმებს კვალიფიკაციურ თანამშრომლებს. კომპანიის ძირითადი დამკვეთია მსხვილი სატელეკომუნიკაციო კომპანია, რომელსაც ვუწევთ შემდგომ მომსახურებებს:

- ახალი სატელეკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა;
- არსებული ინფრასტრუქტურის გაფართოებითი სამუშაოები;
- არსებული ინფრასტრუქტურის სარემონტო სამუშაოები;
- კონტრაქტორების აბონენტების ჩართვა, მომსახურების დამატება;
- კონტრაქტორების არსებული აბონენტების მომსახურება;

კომპანიის განვითარება ბაზაშია სატელეკომუნიკაციო დარგის, კერძოდ, ინტერნეტ ტექნოლოგიების განვითარების საერთო ტენდენციებთან. აღნიშნული ტენდენციების სწორად გასაანალიზებლად, კომპანია მუდმივად აკვირდება საქართველოს კომუნიკაციების

ეროვნული კომისიის ანგარიშგებებს და ბაზარზე მისი მდგომარეობის გაანალიზებისა თუ სტრატეგიული განვითარების დაგეგმვისთვის, იყენებს ამ ინფორმაციას.

ჩვენი კონტრაქტორის ძირითადი საქმიანობის ერთ-ერთი მდგენელია ფიქსირებული სატელეფონო მომსახურება, შესაბამისად, ჩვენი მომსახურების მატერიალური წილი ასევე უკავია ამ მიმართულებას. საქართველოში ფიქსირებული სატელეფონო მომსახურების აბონენტების რაოდენობამ 2017 წლის ბოლოს (მეოთხე კვარტალში) 714 ათასი აბონენტი შეადგინა. 2016 წლის მეოთხე კვარტალთან შედარებით, აბონენტების რაოდენობა 13.1%-ით (124 ათასი აბონენტით) შემცირდა. ფიქსირებული ტელეფონის აბონენტების (შესაბამისად, შემოსავლებისა და ტრაფიკის) შემცირება მსოფლიოში არსებული ტენდენციას, რაც უმთავრესად მობილური კომუნიკაციებით ფიქსირებული ტელეფონის ჩანაცვლების შედეგია.

მეორეს მხრივ, ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ქსელით მომსახურების მიმღები აბონენტების რაოდენობის ზრდის ტემპი სხვა ტექნოლოგიებთან შედარებით მაღალია. ტექნოლოგიის მომხმარებელი აბონენტების უდიდესი ნაწილი თბილისშია (59.9%). ჯამში საქართველოს ხუთ ქალაქში (თბილისში, ქუთაისში, ბათუმში, რუსთავსა და ფოთში) ამ ტექნოლოგიის მომხმარებელთა 81%-ია თავმოყრილი, დანარჩენ საქართველოში კი სულ 19%. აღნიშნული განაწილების ძირითადი მიზეზი სოფლად შესაბამისი ინფრასტრუქტურის არ არსებობაა, შესაბამისად, მიგვაჩნია, რომ ინფრასტრუქტურის მშენებლობა ამ მიმართულებით იქნება მზარდი და დააბალანსებს იმ უარყოფით გავლენას, რაც ექნება ფიქსირებული სატელეფონო მომსახურების შემცირების ტენდენციებს. საერთოდარგობრივი ტენდენციების ფონზე, კომპანია მის მდგომარეობას აფასებს, როგორც ზომიერად ოპტიმისტურს. 2017 წელს დარგის განვითარების საერთო ტენდენციებს კომპანია აფასებს, როგორც ზომიერად ოპტიმისტურს, თუმცა არსებობს გარკვეული სავარაუდო ნეგატიური ფაქტორები, რომლებმაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიონ. ესენია:

- მორიგი ეკონომიკური კრიზისი ქვეყანაში;
- პოლიტიკური სტაბილურობის დარღვევა;
- ეროვნული ვალუტის არასტაბილურობა;

- დარგის მარეგულირებელი საკანონმდებლო აქტების ცვლილებები;
- სწრაფი ტექნოლოგიური განვითარება;

კომპანიას არ ჰყავს მკვეთრად გამოხატული კონკურენტი ძირითადი საქმიანობის მიმართულებით, თუმცა ბაზარზე არსებობს რამოდენიმე კომპანია, რომელნიც ოპერირებენ იმავე დარგში, თუმცა ჩვენი კომპანიის უპირობო ბენეფიტებია: სრული აღჭურვა მაღალ ხარისხიანი დანადგარებით და მრავალწლიანი გამოცდილების კვალიფიციური კადრები, რაც გვაძლევს საშუალებას, დავიმკვიდროთ დომინანტი პოზიცია.

ბიზნესის რისკები

გარდა დარგობრივი რისკებისა, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ არსებულ ბაზარზე და შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობაზე, მენეჯმენტის ხედვით, არსებობს გარკვეული რისკები, რომელთა მართვა და გადაწყვეტა აუცილებელია წარმატებული ბიზნესსაქმიანობის გასაგრძელებლად. ეს რისკებია:

მყიდველის გავლენა: როგორც ავლნიშნეთ 6.1. მუხლში, კომპანიას ჰყავს ერთი ძირითადი კონტრაქტორი, მისი ძირითადი საამიანობა მიმართულია ამავე კონტრაქტორის სპეციფიურ ტექნიკურ მომსახურებაზე, რაც ნიშნავს, რომ მყიდველის გავლენა კომპანიაზე მატერიალურია,

პროდუქტების დივერსიფიკაცია: პროდუქტი, რომელსაც კომპანია აწვდის მის ძირითად კონტრაქტორს, მორგებულია ამავე კონტრაქტორის სპეციფიურ ტექნიკურ მომსახურებაზე. მიგვაჩნია, რომ არადივერსიფიცირებული პროდუქტი (მომსახურება) რისკ-ფაქტორია კომპანიისთვის.

ფინანსური რისკები: მიგვაჩნია, რომ დღეის მდგომარეობით კომპანიას არ უდგას ლიკვიდურობის რისკი, რაც ნათლად ჩანს „კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური

მაჩვენებლები: ლიკვიდურობის კოეფიციენტები“ - ში, თუმცა ინფლაცია და სავალუტო კურსი, ასევე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება შესაძლებელია გარკვეული რისკის მატარებლად მივიჩნიოთ. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას საკრედიტო ვალდებულებები

უფიქსირდება ლარში, ასევე ნაკლებ სავარაუდოა საკრედიტო პირობების ცვლილება, ხოლო ძირითადი მომწოდებლები წარმოადგენენ ადგილობრივ კომპანიებს, რომლებიც თავად აწარმოებენ სამშენებლო მასალებს, ზემოთ მოხსენიებულმა ფაქტორებმა ნეგატიური გავლენა შეიძლება იქონიონ ჩვენს დაკვეთებზე, რაც უარყოფით გავლენას იქონიებს ჩვენს საქმიანობაზეც.

სამართლებრივი რისკები: სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, ასევე სახელმწიფო რეგულაციების / კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, თუმცა დღეისათვის რაიმე სახის სამართლებრივი რისკი კომპანიას არ უდგას როგორც საგადასახადო, ასევე სხვა სამართლებრივ სფეროებში.

საკრედიტო რისკი: კომპანიას შეიძლება შეექმნას საკრედიტო რისკი იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს აუცილებელი თანხების დადგენილ ვადაში სრულად გადახდას, თუმცა ის ფაქტი, რომ 2017 წლის ბოლოს დაგენერირებული ქემის რეზერვი სრულად ფარავს გრძელვადიან ვალდებულებებს, ამცირებს აღნიშნულ რისკს.

ძირითად რისკებად კომპანია მაინც მიიჩნევს მყიდველის გავლენისა და პროდუქტის დივერსიფიკაციის რისკებს. ამ რისკებს ფარავს ის სტრატეგიული გეგმები, რომლებიც განხილულია 6-ე მუხლში.

სტრატეგიული განვითარების გეგმა

კომპანიის ძირითადი ამოცანაა უდანაკარგო საქმიანობის უზრუნველყოფა, მოგების და მდგრადი ფულადი ნაკადების მიღება. შესაბამისი შედეგის მისაღწევად და ზემოთ

განხილული რისკების დაზღვევის მიზნით, კომპანიას მიაჩნია, რომ აუცილებელია მის მიერ შეთავაზებული პროდუქტისა (მომსახურების) და დამკვეთთა პორტფოლიოს (მომსახურების) დივერსიფიკაცია.

როგორც 6.1. მუხლშია აღნიშნული, ფიქსირებული ტელეფონის აბონენტების (შესაბამისად, შემოსავლებისა და ტრაფიკის) შემცირება მსოფლიოში არსებული ტენდენციაა, რაც უმთავრესად მობილური კომუნიკაციებით ფიქსირებული ტელეფონის ჩანაცვლების შედეგია. ჩვენი კომპანია განიხილავს ტექნიკური მომსახურების გაწევის შესაძლებლობას მობილური ტელეკომუნიკაციების ოპერატორებისთვის და ფიქრობს განვითარებას ამ მიმართულებით.

2016 წლიდან მოყოლებული, კომპანია იღებს მონაწილეობას სხვადასხვა ტენდერებში იმ მიზნით, რომ დააგროვოს შესაბამისი გამოცდილება არა მხოლოდ სატელეკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურის მშენებლობისა და მომსახურების, არამედ წყალმომარაგების, სანიაღვრე სისტემებისა და სხვა მსგავსი ინფრასტრუქტურის მშენებლობის დარგში. კომპანია ასევე განიხილავს შესაძლებლობას, მიმართოს დაგროვილი ცოდნა მსხვილ, მათ შორის სახელმწიფო ტენდერებში მონაწილეობის მისაღებად.

ფინანსური მაჩვენებლები

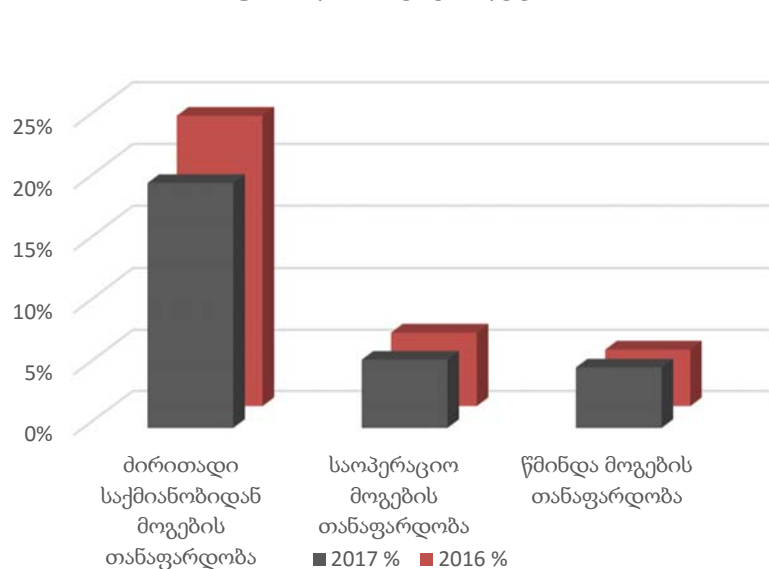
შენიშვნა: ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები იხილეთ დამოუკიდებელი აუდიტორის თანდართულ დასკვნაში.

მოგება-ზარალის უწყისი

მაჩვენებელი	2017
ROE	0.49
ROA	0.22

თანაფარდობა გაყიდვებთან	2017	2016
	%	%
ძირითადი საქმიანობიდან მოგების თანაფარდობა	20%	24%
საოპერაციო მოგების თანაფარდობა	6%	6%
წმინდა მოგების თანაფარდობა	5%	5%

თანაფარდობა გაყიდვებთან %



მაჩვენებლები	2017	2016
	GEL	GEL
შემოსავალი	24,753,541	22,345,576
პირდაპირი დანახარჯები	(19,834,800)	(17,088,527)
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	4,918,741	5,257,049
ადმინისტრაციული ხარჯი	(3,529,486)	(3,912,068)
საპროცენტო შემოსავალი	30,328	1,977
საპროცენტო ხარჯი	(177,191)	(197,890)
სავალურო ოპერაციები	(1,114)	199
არასაოპერაციო შემოსავალი	15,749	20,694
არასაოპერაციო ხარჯი	(25,471)	(8,868)
მოგება დაბეგვრამდე	1,231,555	1,161,093
მოგების გადასახადი	-	(122,560)
წმინდა მოგება	1,231,555	1,038,533

2016 წელთან მიმართებაში, კომპანიის შემოსავალი გაზრდილია 11%-ით, რაც განპირობებულია მსხვილი ინფრასტრუქტურული პროექტების

მშენებლობიდან მიღებული შემოსავლის მატებით. წმინდა მოგების მარჯა დარჩა უცვლელი და შეადგენს 5%-ს.

რაც შეეხება მაჩვენებლებს, რამდენად მომგებიანია კომპანია მის აქტივებთან (ROA) და კაპიტალთან (ROE) მიმართებაში, ორივე მაჩვენებელი მაღალია, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია ეფექტურად იღენებს მის ხელთ არსებულ რესურსებს მოგების დასაგენერირებლად.

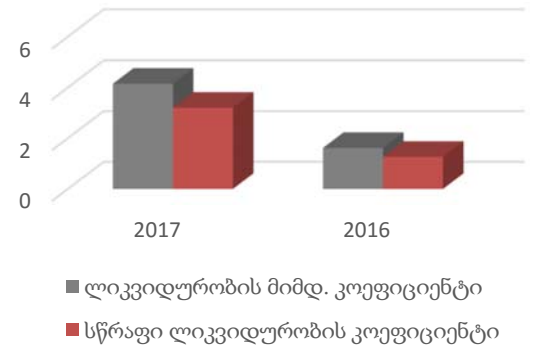
საბალანსო უწყისი

აქტივები	31-Dec-17	31-Dec-16	1-Jan-16
მიმდინარე აქტივები	GEL	GEL	GEL
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,609,815	345,518	119,201
მარაგები	929,201	1,017,578	898,149
მოთხოვნები დებიტორებთან	1,346,963	2,020,417	67,675
საკონტრაქტო აქტივები	220,872	1,350,190	119,555
სულ მიმდინარე აქტივები	4,106,851	4,733,703	1,204,580
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	904,623	1,343,579	1,308,184
არამატერიალური აქტივები	6,503	7,432	8,361
სულ გრძელვადიანი აქტივები	911,126	1,351,011	1,316,545
სულ აქტივები	5,017,977	6,084,714	2,521,125
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	100	100	100
გაუნაწილებელი მოგება	3,106,832	1,875,277	836,744
სულ კაპიტალი	3,106,932	1,875,377	836,844
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	616,726	2,585,035	484,281
მოკლევადიანი სესხები	371,861	329,983	275,698
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	988,587	2,915,018	759,979
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	922,458	1,294,319	924,302
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	922,458	1,294,319	924,302
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	5,017,977	6,084,714	2,521,125

ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლები		
ლიკვიდურობის მიმდ. კოეფიციენტი	4.15	1.62
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	3.21	1.27

ლიკვიდურობის მაჩვენებლების ცვლილებები

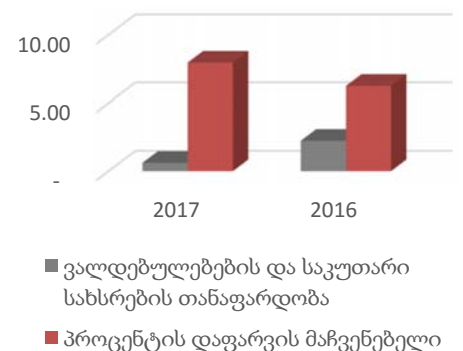


ლიკვიდურობის კოეფიციენტები გამოხატავენ კომპანიის შესაძლებლობას, დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებით. როგორც მიმდინარე, ასევე სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტები საკმაოდ მაღალია, რაც იმას ნიშნავს, რომ 2017 წლის ბოლოს კომპანიას არ უდგას ლიკვიდურობის პრობლემა. მნიშვნელოვანია, რომ მაჩვენებლები საგრძნობლად გაზრდილია 2016 წელთან მიმართებაში, რაც განპირობებულია ფულისა და ფულის ექვივალენტის ზრდით და სავაჭრო ვალდებულებების მკვეთრი შემცირებით.

ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	2017	2016
ვალდებულებების და საკუთარი სახსრების თანაფარდობა	0.62	2.24
პროცენტის დაფარვის მაჩვენებელი	7.95	6.24

ვალდებულებების თანაფარდობა



2017 წლის ბოლოსთვის კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა კაპიტალთან შეადგენს 0.62-ს. მაჩვენებელი მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებულია 2016 წელთან შედარებით, რაც განპირობებულია იმით, რომ: ა) გაიზარდა კომპანიის კაპიტალი გაუნაწილებელი მოგების ხარჯზე. ბ) ვალდებულებები (მათ შორის გრძელვადიანი სესხი) შემცირებულია წინა წლებთან მიმართებაში, შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალი აღემატება მის ვალდებულებებს.

წლიური ანგარიში /2017 წელი

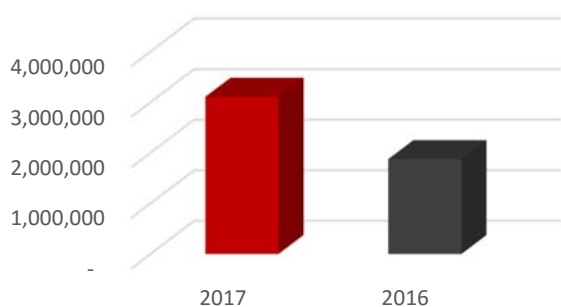
ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2017	2016
წლის მოგება/ზარალი:	1,231,555	1,161,093
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	662,539	529,404
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	5,208	50
საპროცენტო ხარჯი	177,191	197,890
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
ცვლილება მარაგებში	88,377	-119,429
ცვლილება საკონტრაქტო აქტივებში	1,129,318	-1,230,635
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	673,454	-1,952,742
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	-1,968,309	2,068,194
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი	1,999,332	653,825
გადახდილი პროცენტი	-177,191	-197,890
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-90,000
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,822,141	365,935
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-227,862	-563,920
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-227,862	-563,920
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	-329,983	424,302
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	-329,983	424,302
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	345,518	119,201
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	1,264,297	226,317
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,609,815	345,518

ცვლილებები კაპიტალში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
	GEL	GEL	GEL
2016 წლის საწყისი კაპიტალი	100	836,744	836,844
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		1,038,533	1,038,533
დივიდენდი		-	-
2016 წლის საბოლოო კაპიტალი	100	1,875,277	1,875,377
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		1,231,555	1,231,555
დივიდენდი		-	-
2017 წლის საბოლოო კაპიტალი	100	3,106,832	3,106,932

საბოლოო კაპიტალი



კომპანიის კაპიტალის 66%-იანი ზრდა განპირობებულია მიმდინარე წლის მოგება-ზარალის ხარჯზე. ვინაიდან კომპანია ზრდისა და განვითარების ეტაპზეა, დივიდენდი არ გაცემულა როგორც 2016 წელს, ასევე 2017-ში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების მართვის მიზნით, კომპანიას აქვს შიდა კონტროლის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ:

- აქტივები და ვალდებულებები ნამდვილად არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის;
- ბუღალტრული ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომლებსაც რეალურად ჰქონდა ადგილი;
- ყველა ის მოვლენა, რომლებსაც რეალურად ჰქონდა ადგილი, ასახულია სწორ პერიოდში;
- კომპანიას აქვს საკუთრების უფლება ასახულ აქტივებზე;
- კომპანიას აქვს დარიცხული დებიტორული დავალიანების მოთხოვნის უფლება;
- კომპანიას აქვს რეალური პასუხისმგებლობა დარიცხული ვალდებულებების დაფარვისა.
- ოპერაციები ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.
- ოპერაციები ასახულია ბუღალტრულ და ფინანსურ ანგარიშგებებში მაქსიმალური სიზუსტის დაცვით.
- დაშვებები და მიდგომები, რომლებსაც იყენებს კომპანია ანგარიშგებებში, გონივრულია და მაქსიმალური სიზუსტის საშუალებას იძლევა.
- ფინანსური ანგარიშგების მუხლები სათანადო წესით არის აღწერილი, კლასიფიცირებული და გახსნილი.
- კომპანია იყენებს მის ხელთ არსებულ ყველა ალტერნატიულ წყაროს ინფორმაციების შესადარებლად და თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით.

