



შპს სისტემ ნეტ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება...	10
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	13
3. ძირითადი საშუალებები	21
4. წილობრივ ინვესტიციებს სხვა საწარმოთა საწესდებო კაპიტალში	22
5. გაცემული სესხები	23
6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	23
7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	23
8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	23
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
10. მიღებული სესხები	24
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	24
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან	24
13. გაყიდვების თვითღირებულება	24
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
15. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	25
16. სხვა მოგება (ნეტო)	25
17. ფინანსური ინსტრუმენტები	25
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	25
19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	27
მმართველობითი ანგარიში	30
1. კომპანია და მისი დამუშნებლები	30
2. კომპანიის საქმიანობა, მდგომარეობის მიმოხილვა	30
3. ფინანსური რისკები	31
4. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	32
5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	32
6. კომპანიის თანამშრომლები	33
7. გარემოზე ზეგავლენა	33
8. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს “სისტემ ნეტ”-ის დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “სისტემ ნეტ”-ის (შემდგომში, ტექსტში „ჯგუფი“ იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფს, ხოლო „კომპანია“ როდესაც მხოლოდ შპს “სისტემ ნეტ”-ს ვიგულისხმებთ) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებათაგან, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი (ქვემოთ, თანხები მოცემულია ათას ლარებში, თუ სხვა გვარად არ იქნა მინიშნებული)

დაკავშირებული მხარის მიმართ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოთხოვნის გაუფასურება. ჯგუფს ერიცხება მომსახურების მიწოდებიდან წარმოშობილი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავის დაკავშირებულ პირთან 13,767, 10,975 და 7,294 ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრისათვის შესაბამისად. კომპანია პირდაპირ ფლობს ამ დაკავშირებული პირის საწესდებო კაპიტალის 10 პროცენტს, გარდა ამისა, ორივე კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, მათ პირთა ერთი და იგივე ჯგუფი აკონტროლებს. კომპანიას არ ჩაუტარებია მსს ფასს შესაბამისად გაუფასურების ტესტირება და არ მოუხდენია ამ მოთხოვნის გაუფასურებასთან დაკავშირებული გაუფასურების ანარიცხის ზუსტი ოდენობის დადგენა, მიუხედავად იმისა, რომ არსებობს გაუფასურების პირდაპირი ინდიკატორები, კერძოდ: ნაშთი არის ზრდადი წლების განმავლობაში თანხის ოდენობა იმდენად დიდია დაკავშირებული მხარისათვის, რომ აღემატება მის მოკლევადიან აქტივებს და ნეტო საოპერაციო ფულად ნაკადებს. ჩვენ, ალტერნატიული პროცედურების მეშვეობით, ვერ შევძელით განგვესაზღვრა გაუფასურების ზუსტი ოდენობა. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განგვესაზღვრეთ რა თანხებით უნდა ასახულიყო ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებული საექვო ვალეების ანარიცხი ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც გამოიწვევდა 2019 და 2018 წლების პერიოდის მოგების და 2018 წლის 1 იანვრისათვის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის შემცირებას.

ჯგუფის მიერ გაცემული სესხის გაუფასურება. ჯგუფს გაცემული აქვს სესხი, რომლის ნაშთების დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
გრძელვადიანი სესხები	430	545	545
მისაღები პროცენტები(გრძელვადიანის ნაწილი)	130	134	63
მოკლევადიანი სესხების ნაწილი	115	-	-
მისაღები პროცენტები(მოკლევადიანის ნაწილი)	83	-	-
სულ გაცემული სესხები	758	679	608

აღნიშნული სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. ჯგუფს არ ჩაუტარებია კვლევა იმ ინდიკატორების იდენტიფიცირების ან ანალიზის მიზნით, რომელიც შესაძლოა მიუნიშნებდეს ამ სესხის გაუფასურებასთან დაკავშირებით და შედეგად არ ჩაუტარებია მსს ფასს შესაბამისად გაუფასურების ტესტირება. ჩვენთვის არ იყო ხელმისაწვდომი ინფორმაცია, რათა ალტერნატიული პროცედურების საშუალებით გაგვეანალიზებინა, არსებობს თუ არა ინდიკატორები სესხის გაუფასურებასთან დაკავშირებით და ასეთის არსებობის შემთხვევაში, განგვესაზღვრა გაუფასურების ზუსტი ოდენობა. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ რა თანხებით უნდა ასახულიყო საეჭვო ვალების ანარიცხების სახით ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებით ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც გამოიწვევდა 2019 და 2018 წლების პერიოდის მოგების/ზარალის და 2018 წლის 1 იანვრისათვის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის შემცირებას.

დივიდენდები. ჯგუფს ერიცხება უძრავი დივიდენდის დავალიანება 114 ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 1 იანვრისათვის შესაბამისად. კომპანიამ ვერ წარმოადგინა შესაბამისი პირველადი დოკუმენტები ამ დივიდენდების წარმოშობის შესახებ. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ აუდიტის პროცედურები ამ თანხებთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა ამ თანხებთან და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთებთან დაკავშირებით.

წილობრივი ინვესტიციები სხვა საწარმოთა საწესდებო კაპიტალში. ჯგუფს ფლობს წილობრივი ინვესტიციებს სხვა საწარმოთა საწესდებო კაპიტალში. ამ ინვესტიციების ნაწილი წარმოადგენს ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებში ინვესტიციას მსს ფასს მე-11 თავის მიხედვით, ნაწილი მეკავშირე საწარმოსა და ნაწილი ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციას. სამივე ტიპის ინვესტიცია აღრიცხული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მსს ფასს მე-11, მე-14 და მე-15 თავების შესაბამისად თვითღირებულების მოდელით (თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით). ყველა ამ ინვესტიციის ჯამური თვითღირებულება შეადგენს 365 ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 1 იანვრისათვის შესაბამისად. ჩვენ დავადასტურეთ ამ ინვესტიციების არსებობა, თუმცა ჯგუფმა ვერ წარმოადგინა შესაბამისი პირველადი დოკუმენტები ამ ინვესტიციების ისტორიული ღირებულების დადასტურების მიზნით. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ აუდიტის პროცედურები ამ თანხებთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა ამ თანხებთან, მათთან დაკავშირებულ ასახულ გაუფასურებასთან დაკავშირებით და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთებთან დაკავშირებით.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 2.16 -ე შენიშვნის - **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი** - ნაწილზე, რომელიც ასახავს, რომ:

„ჯგუფის, მომავალი, შეუფერხებელი ფუნქციონირება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია ქვემოთ ჩამოთვლილ ფაქტორებზე:

- კომპანიად ერიცხება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება თავის ერთობლივად კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს მიმართ 13,554, 11,082 და 20,904 ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრისათვის შესაბამისად. კომპანია პირდაპირ ფლობს ამ დაკავშირებული პირის საწესდებო კაპიტალის 50 პროცენტს, გარდა ამისა, ორივე კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, მათ პირთა ერთი და იგივე ჯგუფი აკონტროლებს.
- ჯგუფს 2019 და 2018 წლებში საერთო მოგება უარყოფითი აქვს, იგი მომსახურებას ეწევა ზარალიანად, ჯგუფის წმინდა ზარალი, მიღებული დივიდენდების გათვალისწინების გარეშე, შეადგენს 900 და 1,316 ლარს 2019 და 2018 წლისათვის შესაბამისად. ჯგუფის მომსახურებიდან შემოსავალს აგენერირებს 90 პროცენტით მის დაკავშირებულ მხარეებთან.

- კომპანია წარმოადგენს თავდებს მისი დაკავშირებული მხარის და მისი შვილობილი კომპანიის მიერ აღებული სესხების. კომპანია ფლობს პირდაპირ ამ დაკავშირებული პირის საწესდებო კაპიტალის 10 პროცენტს, გარდა ამისა, კომპანია და დაკავშირებული პირი საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, მათ პირთა ერთი და იგივე ჯგუფი აკონტროლებს. შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, თავდების მაქსიმალური პასუხისმგებლობის თანხა შემოიფარგლება 7 მილიონი ლარით. სესხების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
საბანკო სესხები	3,919	968	-
სულ ნასესხები საშუალებები	3,919	968	-

კომპანიის მენეჯმენტი თვლის და გეგმავს ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტორების განეიტრალების მიზნით:

- ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოსთან, რომელიც, ამავდროულად, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაფარვის გრაფიკის იმდაგვარად შეეჯერებას, რომ არ მოხდება შეფერხება კომპანიის მომავალი, ჩვეულებრივი ოპერირების;
- თავისი საფასო პოლიტიკის მოდიფიცირებას, რათა უზრუნველყოფილი იყოს ჯგუფის სტაბილური მომგებიანი ოპერირება.

ამასთანავე, კომპანია და ჯგუფი არ მოელის გარანტიის ფარგლებში რაიმე სახის ფულადი ან სხვა ეკონომიური სარგებლის გადინებას. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.“ ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად (მათ შორის პირობითი მოსაზრების საფუძველში ასახული დაკავშირებული მხარისგან სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურებასთან დაკავშირებული საკითხი), მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2020 წლის 20 ნოემბრით დათარიღებული მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლებს წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 28 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებას საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან 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, თაღლითობის ან შეცდომებით 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რამე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში, ტექსტში, კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 20 ნოემბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 28-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2020 წლის 20 ნოემბერი, თბილისი, საქართველო

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში, ტექსტში, კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 20 ნოემბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 28-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

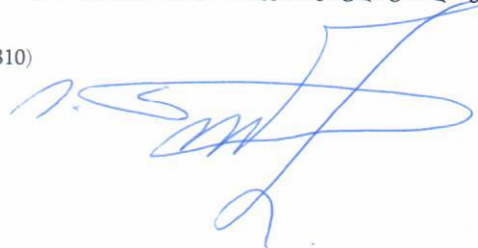
ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2020 წლის 20 ნოემბერი, თბილისი, საქართველო



შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018 (ჩასწორებული)	01.01.2018 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	17,734	17,552	17,644
წილობრივ ინვესტიციები სხვა	4	313	313	313
საწარმოთა საწესდებო კაპიტალში				
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	5	560	679	609
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	1,366	1,275	1,234
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,973	19,819	19,800
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური				
ფასეულობები	7	19	10	13
სავაჭრო და სხვა დებიტორული				
დავალიანება	8	15,033	11,603	8,654
მისაღები დივიდენდები		500	500	500
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	5	198	1,967	3,130
ფულადი სახსრები და მათი				
ეკვივალენტები	9	3	368	1,022
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,753	14,448	13,319
სულ აქტივები		35,726	34,267	33,119
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		283	283	283
გაუნაწილებელი მოგება		16,601	17,501	6,317
ძირითადი საშუალებების გადაფასების				
რეზერვი		4,822	4,822	4,822
სულ საკუთარი კაპიტალი		21,706	22,606	11,422
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	66	56	290
გადასახდელი დივიდენდები		114	114	114
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული				
დავალიანება	11	13,819	11,398	21,257
საგადასახადო ვალდებულებები		21	93	36
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,020	11,661	21,697
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		35,726	34,267	33,119

კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს

ბნ ილია ინჯია, დირექტორი

ქნ თამარ არღანაშვილი, მთ.ბუღალტერი

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018 (ჩასწორებული)	01.01.2018 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	17,734	17,552	17,644
წილობრივ ინვესტიციები სხვა	4	313	313	313
საწარმოთა საწესდებო კაპიტალში				
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	5	560	679	609
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	1,366	1,275	1,234
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,973	19,819	19,800
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური				
ფასეულობები	7	19	10	13
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	8	15,033	11,603	8,654
დავალიანება				
მისაღები დივიდენდები		500	500	500
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	5	198	1,967	3,130
ფულადი სახსრები და მათი	9	3	368	1,022
ეკვივალენტები				
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,753	14,448	13,319
სულ აქტივები		35,726	34,267	33,119
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		283	283	283
გაუნაწილებელი მოგება		16,601	17,501	6,317
ძირითადი საშუალებების გადაფასების		4,822	4,822	4,822
რეზერვი				
სულ საკუთარი კაპიტალი		21,706	22,606	11,422
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	66	56	290
გადასახდელი დივიდენდები		114	114	114
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	11	13,819	11,398	21,257
დავალიანება				
საგადასახადო ვალდებულებები		21	93	36
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,020	11,661	21,697
სულ ვალდებულებები და საკუთარი		35,726	34,267	33,119
კაპიტალი				

კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს

ბნ ილია ინჯია, დირექტორი

ქნ თამარ არღანაშვილი, მთავალტერი



შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	4,924	5,757
გაყიდვების თვითღირებულება	13	(5,791)	(6,604)
საერთო მოგება		(867)	(847)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(960)	(1,437)
ფინანსური ხარჯი ნეტო	15	269	231
სხვა მოგება (ნეტო)	16	658	13,237
მიმდინარე წლის მოგება (სრული შემოსავალი)		(900)	11,184

კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს

ბნ ილია ინჯია, დირექტორი

ქნ თამარ არდანაშვილი, მთ.ბუღალტერი

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	4,924	5,757
გაყიდვების თვითღირებულება	13	(5,791)	(6,604)
საერთო მოგება		(867)	(847)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(960)	(1,437)
ფინანსური ხარჯი ნეტო	15	269	231
სხვა მოგება (ნეტო)	16	658	13,237
მიმდინარე წლის მოგება (სრული შემოსავალი)		(900)	11,184

კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს

ბნ ილია ინჯია, დირექტორი

ქნ თამარ არღანაშვილი, მთავალტერი



შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებული)
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,503	3,743
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,972)	(5,067)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(1,469)	(1,324)
მიღებული პროცენტი	182	62
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(1,287)	(1,262)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შეწესება	(975)	(618)
გაცემული სესხის დაბრუნება	1,855	1,262
საინვესტიციო საქმიანობისთვის (გამოყენებული)/მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	880	644
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(407)	(618)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	368	1,022
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	42	(36)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3	368

კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს

ბნ ილია ინჯია, დირექტორი

ქნ თამარ არღანაშვილი, მთ.ბუღალტერი

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებული)
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,503	3,743
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,972)	(5,067)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(1,469)	(1,324)
მიღებული პროცენტი	182	62
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(1,287)	(1,262)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შენიშვნა	(975)	(618)
გაცემული სესხის დაბრუნება	1,855	1,262
საინვესტიციო საქმიანობისთვის (გამოყენებული)/მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	880	644
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(407)	(618)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	368	1,022
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	42	(36)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3	368

კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს

ბნ ილია ინჯია, დირექტორი

ქნ თამარ არღანაშვილი, მთ.ბუღალტერი



შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	283	6,317	4,822	11,422
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	11,184	-	11,184
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	283	17,501	4,822	22,606
2019 წლის სრული ზარალი	-	(900)	-	(900)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	283	16,601	4,822	21,706

კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს

ბნ ილია ინჯია, დირექტორი

ქნ თამარ არღანაშვილი, მთ.ბუღალტერი

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	283	6,317	4,822	11,422
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	11,184	-	11,184
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	283	17,501	4,822	22,606
2019 წლის სრული ზარალი	-	(900)	-	(900)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	283	16,601	4,822	21,706

კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს

ზნ ილია ინჯია, დირექტორი

ქნ თამარ არღანაშვილი, მთ.ბუღალტერი



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „სისტემ ნეტ“ (შემდგომში, ტექსტში „ჯგუფი“ იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფს, ხოლო „კომპანია“ როდესაც მხოლოდ შპს „სისტემ ნეტ“-ს ვიგულისხმებთ) წარმოადგენს ინტერნეტის ერთ-ერთ მსხვილ იმპორტიორს საქართველოში. კომპანია მეწარმე სუბიექტად დარეგისტრირდა 2008 წლის 14 ნოემბერს, ქ.თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ (სს კავშირგაბმულობის საშუალებათა სამეცნიერო კვლევითი ინსტიტუტი „ერისიდან“ გამოყოფის შედეგად).

საქართველოს და კავკასიის რეგიონის სატელეკომუნიკაციო ბაზარზე კომპანია შპს „სისტემ ნეტ“ მოღვაწეობს 2008 წლიდან. შპს „სისტემ ნეტ“ მსხვილ სატელეკომუნიკაციო კომპანიებთან შპს „ფოპტნეტთან“ და „ახალი ქსელები“ ერთად, შედის ტელეკომუნიკაციების და ტექნოლოგიების ჯგუფში. კომპანია ახორციელებს აბონენტთა მომსახურებას ინტერნეტის გამოყოფილი არხების საშუალებით, გააჩნია საკუთარი დატაცენტრი. დატაცენტრი გამოიყენება როგორც საკუთრივ შპს „სისტემ ნეტ“-ის აპარატურის განსათავსებლად, ასევე კოლოკაციის სერვისებისთვის. კომპანია ახორციელებს ვებჰოსტინგის სერვისს. შპს „სისტემ ნეტ“-ის მომხმარებლები ძირითადად არიან მსხვილი კომპანიები და ინტერნეტპროვაიდერები. ასევე კომპანია თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით უზრუნველყოფს საერთაშორისო ხმოვანი სატელეფონო ტრაფიკის გატარებას საქართველოსა და უცხოურ ქვეყნებს შორის. ამ მიზნებისათვის კომპანია იყენებს მსოფლიოს წამყვანი მწარმოებლის ცისკოს საკომუტაციო მოწყობილობებს. საზღვარეთის პარტნიორ კომპანიებთან დასაკავშირებლად იყენებს როგორც პირდაპირ ასევე ინტერნეტის არხებს, ხოლო საქართველოს ფარგლებში იყენებს პირდაპირი ურთიერთობის არხებს საქართველოს ყველა მსხვილ პროვაიდერთან. შპს „სისტემ ნეტის“ საქმიანობის ერთ-ერთი მიმართულებაა თავის კუთვნილ შენობაში საოფისე ფართების და სათავსოების იჯარით გაცემა. შპს „სისტემ ნეტ“-ი დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ა.პოლიტკოვსკაიას ქ., №42

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის კომპანიის დამფუძნებლები და საწესდებო კაპიტალის მფლობელები არიან:

	წილი 31.12.2019- სთვის	წილი 31.12.2018- სთვის	წილი 01.01.2018- სთვის
ავთანდილ იაშვილი (პ/ნ 01002004622)	29.349%	29.349%	29.349%
ილია ინჯია, (პ/ნ 01007000232)	21.565%	21.565%	21.565%
ფრიდონ ინჯია (პ/ნ 01007000616)	15.318%	15.318%	15.318%
ნაირა კვესელავა (პ/ნ 01013008190)	7.781%	7.781%	7.781%
ხათუნა ინჯია (პ/ნ 01007005738)	5.714%	5.714%	5.714%
თეიმურაზ ბერიშვილი (პ/ნ 01026001596)	4.183%	4.183%	4.183%
ლალი რუხაია (პ/ნ 01007002598)	4.149%	4.149%	4.149%
კონსტანტინე ხაჯალია (პ/ნ 01009002835)	3.128%	3.128%	3.128%
ლილი სუხიტაშვილი (პ/ნ 01017003643)	2.091%	2.091%	2.091%
თეიმურაზ ცხვარიშვილი (პ/ნ 01026003544)	2.028%	2.028%	2.028%
კოტე სამუშია (პ/ნ 01017003792)	1.699%	1.699%	1.699%
ჯამბული გეგჰკორი (პ/ნ 01017000485)	1.171%	1.171%	1.171%
ნოდარ გაბედავა (პ/ნ 62001023917)	1.038%	1.038%	1.038%
სხვა დამფუძნებლები	0.786%	0.786%	0.786%

კომპანიის მაკონტროლებელი პირები არიან: ილია ინჯია, ფრიდონ ინჯია, ხათუნა ინჯია, ლალი რუხაია და ნაირა კვესელავა.

კომპანია ფლობს წილობრივ ინვესტიციებს სხვა საწარმოთა საწესდებო კაპიტალში. ამ ინვესტიციების ნაწილი წარმოადგენს ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებში ინვესტიციას მსს ფასს მე-11 თავის მიხედვით, ნაწილი მეკავშირე საწარმოსა და ნაწილი ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციას. ჯგუფში გართიანებული ამ ინვესტიციების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 4 ში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით, მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ არის წარმოდგენილი ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას, ჯგუფმა მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2018 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორების ფინანსური დეტალები და მიზეზი მოცემულია ქვემოთ:

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31.12.2018 ჩასწორებუ ლი	რეკლასიფი კაცია	შეცდომის გასწორება	31.12.2018 ჩასწორებამ დე
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	17,552	-	235	17,787
წილობრივი ინვესტიციები	313	-	9,935	10,248
არამატერიალური აქტივები	-	-	6	6
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	679	-	134	545
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,275	1,275	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	19,819	1,275	10,310	28,586
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	-	13	23
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11,603	-	10,800	803
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-	68	68
მისაღები დივიდენდები	500	-	-	500
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	1,967	-	508	2,475
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	368	1,275	-	1,643
სულ მოკლევადიანი აქტივები	14,448	1,275	11,389	5,512
სულ აქტივები	34,267			34,098
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	283	-	-	283
გაუნაწილებელი მოგება	17,501	-	7,635	9,866
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	4,822	-	5,672	10,494
სულ საკუთარი კაპიტალი	22,606	-	13,307	20,643
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები აქციონერების წინაშე	-	24	-	24
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	24	-	24
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	56	-	-	56
გადასახდელი დივიდენდები	114	24	-	90
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,398	-	1,779	13,177
საგადასახადო ვალდებულებები	93	-	15	108
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,661	24	1,794	13,431
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	34,267			34,098

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	01.01.2018 ჩასწორებუ ლი	რეკლასიფი კაცია	შეცდომის გასწორება	01.01.2018 ჩასწორება დე
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	17,644	-	245	17,889
წილობრივი ინვესტიციები	313	-	22,272	22,585
არამატერიალური აქტივები	-	-	8	8
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	609	-	64	545
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,234	1,234	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	19,800	1,234	22,589	41,027
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	13	-	13	26
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,654	-	7,244	1,410
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-	70	70
მისაღები დივიდენდები	500	-	-	500
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	3,130	-	393	3,523
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,022	1,234	-	2,256
სულ მოკლევადიანი აქტივები	13,319	1,234	7,720	7,785
სულ აქტივები	33,119			48,812
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	283	-	-	283
გაუნაწილებელი მოგება	6,317	-	10,314	16,631
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	4,822	-	5,099	9,921
სულ საკუთარი კაპიტალი	11,422		15,413	26,835
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები აქციონერების წინაშე	-	24	-	24
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	24	-	24
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	290	-	-	290
გადასახდელი დივიდენდები	114	24	-	90
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	21,257	-	245	21,502
საგადასახადო ვალდებულებები	36	-	35	71
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	21,697	24	280	21,953
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	33,119			48,812

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული	რეკლასიფი კაცია	შეცდომის გასწორება	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებამდე
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,757	888	-	6,645
გაყიდვების თვითღირებულება	(6,604)	244	439	(7,287)
საერთო მოგება	(847)	1,132	439	(642)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,437)	15	3,468	(4,920)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	231	-	50	281
სხვა მოგება (ნეტო)	13,237	1,147	11,664	426
შემოსავალი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოებიდან	-	-	1,910	(1,910)
მიმდინარე წლის მოგება	11,184	1,162	17,092	(6,765)

2.3 შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.4 წარდგენის ვალუტა

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

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 1 იანვარს	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701
2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095

2.5 ძირითადი საშუალებები

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

მიწა და შენობა ნაგებობს ჯგუფი ასახულია გადაფასების მეთოდით. უკანასკნელი გადაფასება ჩატარებულია 2017 წლის 31 დეკემბრს. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ ბაზარზე მოპოვებულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ყოველი შეფასების თარიღისათვის. გადაფასების ნამეტი აისახება გადაფასების რეზერვში. მიწა და შენობა ნაგებობს სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შესადარისი გაყიდვების მეთოდის საფუძველზე. შესადარისი მიწის და შენობა ნაგებობა გასაყიდი

ფასები შესაბამისად ჩასწორებულია შეფასებულ მიწის ძირითად მახასიათებლებთან განსხვავებების გამო. ყველაზე მნიშვნელოვანი პარამეტრი შეფასების მიდგომაში არის ფასი ერთ კვადრატულ მეტრზე.

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

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

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა და შენობა-ნაგებობები	20-25
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატელეკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურა და მანქანა-დანადგარები	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5

2.6 წილობრივი ინვესტიციები სხვა საწარმოთა საწესდებო კაპიტალში

ერთობლივად კონტროლირებად, მეკავშირე კომპანიების და ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტების (მსს ფასს მე-11 თავის მიხედვით) სახით წილობრივი ინვესტიციები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მსს ფასს მე-11, მე-14 და მე-15 თავების შესაბამისად თვითღირებულების მოდელით (თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით), ინვესტირებული კომპანიებიდან მიღებული დივიდენდები აღიარდება კომპანიის მოგება ზარალში როდესაც დადგინდება დივიდენდების მიღების უფლება. ინვესტიციების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 4.

2.7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.10 სესხები

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

2.11 საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა, რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებლის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

2.12 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

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

2.13 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

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

2.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებულ მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის

დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.15 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.16 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

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

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფის, მომავალი, შეუფერხებელი ფუნქციონირება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია ქვემოთ ჩამოთვლილ ფაქტორებზე:

- კომპანიად ერიცხება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება თავის ერთობლივად კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს მიმართ 13,554, 11,082 და 20,904 ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრისათვის შესაბამისად. კომპანია პირდაპირ ფლობს ამ დაკავშირებული პირის საწესდებო კაპიტალის 50 პროცენტს, გარდა ამისა, ორივე კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, მათ პირთა ერთი და იგივე ჯგუფი აკონტროლებს.
- ჯგუფს 2019 და 2018 წლებში საერთო მოგება უარყოფითი აქვს, იგი მომსახურებას ეწევა ზარალიანად, ჯგუფის წმინდა ზარალი, მიღებული დივიდენდების გათვალისწინების გარეშე, შეადგენს 900 და 1,316 ლარს 2019 და 2018 წლისათვის შესაბამისად. ჯგუფის მომსახურებიდან შემოსავალს აგენერირებს 90 პროცენტით მის დაკავშირებულ მხარეებთან.
- კომპანია წარმოადგენს თავდებს მისი დაკავშირებული მხარის და მისი შვილობილი კომპანიის მიერ აღებული სესხების. კომპანია ფლობს პირდაპირ ამ დაკავშირებული პირის საწესდებო კაპიტალის 10 პროცენტს, გარდა ამისა, კომპანია და დაკავშირებული პირი საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, მათ პირთა ერთი და იგივე ჯგუფი აკონტროლებს. შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, თავდების მაქსიმალური პასუხისმგებლობის თანხა შემოიფარგლება 7 მილიონი ლარით. სესხების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
საბანკო სესხები	3,919	968	-
სულ ნასესხები საშუალებები	3,919	968	-

კომპანიის მენეჯმენტი თვლის და გეგმავს ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტორების განეიტრალების მიზნით:

- ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოსთან, რომელიც, ამავდროულად, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაფარვის გრაფიკის იმდაგვარად შეჯერებას, რომ არ მოხდება შეფერხება კომპანიის მომავალი, ჩვეულებრივი ოპერირების;
- თავისი საფასო პოლიტიკის მოდიფიცირებას, რათა უზრუნველყოფილი იყოს ჯგუფის სტაბილური მომგებიანი ოპერირება.

ამასთანავე, კომპანია და ჯგუფი არ მოელის გარანტიის ფარგლებში რაიმე სახის ფულადი ან სხვა ეკონომიური სარგებლის გადინებას. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

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

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში, როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე, რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას, ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის, უარყოფითს, რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს, რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა, მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის, რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 8).

დაკავშირებული პირების სესხების ფარგლებში ბანკზე გაცემული თავდებობა. კომპანია წარმოადგენს თავდებს მისი დაკავშირებული მხარის და მისი შვილობილი კომპანიის მიერ აღებული სესხების. კომპანია ფლობს პირდაპირ ამ დაკავშირებული პირის საწესდებო კაპიტალის 10 პროცენტს (შპს ახალი ქსელები), გარდა ამისა, კომპანია და დაკავშირებული პირი საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, მათ პირთა ერთი და იგივე ჯგუფი აკონტროლებს. შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, თავდების მაქსიმალური პასუხისმგებლობის თანხა შემოიფარგლება 7 მილიონი ლარით. სესხების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
საბანკო სესხები	3,919	968	-
სულ ნასესხები საშუალებები	3,919	968	-

ჯგუფი არ მოელის ამ თავდებობის ფარგლებში მომავალ ფულად ან სხვა სახის ეკონომიური სარგებლის სახით გასაღებას, რის გამოც არ არის რამე სახის ანარიცხი აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მიწა და შენობა- ნაგებობა	სატელეკომ უნიკაციო ინფრასტრუ- ქტურა და მანქანა- დანადგარებ ი	ოფისის აღჭურვილ ობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანს- პორტო საშუალებე ბი	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
01.01.2018	5,037	10,753	3,162	451	673	15	20,091
შეძენა	-	293	19	-	-	306	618
გასვლა	-	(229)	-	-	(43)	-	(272)
31.12.2018	5,037	10,817	3,181	451	630	321	20,437
შეძენა	-	355	4	12	32	573	976
გასვლა	-	(294)	-	-	-	-	(294)
31.12.2019	5,037	10,878	3,185	463	662	894	21,119
ცვეთა							
01.01.2018	-	-	1,568	424	455	-	2,447
პერიოდის	-	239	180	9	63	-	491
ცვეთა	-	(9)	-	-	(44)	-	(53)
გასული ძირითადი საშუალებები	-	(9)	-	-	(44)	-	(53)
ს ცვეთა	-	230	1,748	433	474	-	2,885
31.12.2018	-	230	1,748	433	474	-	2,885
პერიოდის	-	256	177	8	59	-	500
ცვეთა	-	486	1,925	441	533	-	3,385
31.12.2019	-	486	1,925	441	533	-	3,385
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
01.01.2018	5,037	10,753	1,594	27	218	15	17,644
31.12.2018	5,037	10,587	1,432	18	156	321	17,552
31.12.2019	5,037	10,392	1,260	22	129	894	17,734

ზემოთ მიწის ჯგუფში ასახული მიწა შესყიდულია შემდეგი სამართლებრივი ურთიერთობების საფუძველზე - 2016 წლის 21 დეკემბერს კომპანიამ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან, ელექტრონული აუქციონის ჩატარების გზით, შეისყიდა ქონება (17,313 კვ.მ.არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული #1-#10 შენობა-ნაგებობები, რომლებიც დანგრეულ იქნა) ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულების პირობით (36 თვის განმავლობაში, არანაკლებ 10 მილიონიანი ინვესტიციის განხორციელება 120 ნომრიანი სასტუმროს აშენების და ექსპლოატაციაში მიღება და ა.შ. მიზნით). ასევე, კომპანიას მოეთხოვა და წარადგინა საბანკო გარანტიები 1,179 მილიონ ლარზე. ამ საბანკო გარანტიის ფარგლებში. კომპანიის დაკავშირებული კომპანია, რომელიც, ამავდროულად, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, ასევე, ჩამდგარია თავდებობაში, თავდებობის ლიმიტია 250 ათასი ლარი, რომელიც უზრუნველყოფს მყიდველის მიერ ხელშეკრულებით დადგენილი ვალდებულებების შესრულებას და ამავე ვალდებულებების დარღვევისთვის დაკისრებული პირგასამტეხლოს გადახდას. საბანკო გარანტიების მოქმედების ვადაა 2020 წლის აპრილი-მაისი. პირგასამტეხლო განისაზღვრება ნაკისრი ინვესტიციის განხორციელებული ოდენობის 0,1 % და 500 ლარი ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე. კომპანიამ ვერ შეძლო 10 მილიონიანი ინვესტიციის განხორციელება და სასტუმროს აშენება (10 მილიონიდან, მხოლოდ 1 მილიონ 90 ათასი შესრულდა) დადგენილ ვადებში, რომელიც 2019 წლის 24 დეკემბერს დასრულდა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ერიცხება პირგასამტეხლო 66 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც დარიცხულია სავაჭრო და სხვა კრედიტორებში.

მიწა და შენობა ნაგებობს ჯგუფი ასახულია გადაფასების მეთოდით. უკანასკნელი გადაფასება ჩატარებულია 2017 წლის 31 დეკემბრს. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ ბაზარზე მოპოვებულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ყოველი შეფასების თარიღისათვის. გადაფასების ნამეტი აისახება გადაფასების რეზერვში. მიწა და შენობა-ნაგებობის სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შესადარისი გაყიდვების მეთოდის საფუძველზე. შესადარისი მიწის და შენობა-ნაგებობის გასაყიდი

**შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ფასები, შესაბამისად ჩასწორებულია შეფასებულ მიწის ძირითად მახასიათებლებთან განსხვავებების გამო. ყველაზე მნიშვნელოვანი პარამეტრი შეფასების მიდგომაში არის ფასი ერთ კვადრატულ მეტრზე.

4. წილობრივ ინვესტიციებს სხვა საწარმოთა საწესდებო კაპიტალში

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
შპს ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტელეკომუნიკაციის ქსელი – ფოტონიკი (50 % წილი) (ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო)	170	170	170
შპს საქართველოს ცენტრალური კავშირგაბმულობის კორპორაცია(49 % წილი) (მეკავშირე საწარმო)	137	137	137
საკონსულტაციო-საშუამავლო კომპანია იბერია(34.36% წილი) (მეკავშირე საწარმო)	8	8	8
შპს საკონსულტაციო-საშუამავლო კომპანია იბერიას გაუფასურება	(8)	(8)	(8)
შპს პელიკომი(30% წილი) (მეკავშირე საწარმო)	44	44	44
შპს პელიკომის გაუფასურება	(44)	(44)	(44)
შპს ახალი ქსელები(10 % წილი) (ინვესტიცია ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებში ინვესტიციას მსს ფასს მე-11 თავის მიხედვით)	6	6	6
სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები	313	313	313

შპს „ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტელეკომუნიკაციის ქსელი - ფოტონიკი“ დაფუძნდა 1996 წლის 05 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 204892330. კომპანია ახორციელებს მომსახურებას საქალაქთაშორისო, საერთაშორისო და სატრანზიტო სატელეკომუნიკაციო არხებით, ოპტიკურ – ბოჭკოვან კაბელებზე აგებული თანამედროვე ტექნოლოგიებით გაწყობილი ქსელის გამოყენებით. საქალაქთაშორისო არხებით მომსახურების მიწოდება ხორციელდება თბილისიდან ბოლნისის, გორის, ხაშურის, ზესტაფონის, ქუთაისის, ფოთის, ზუგდიდის, ბათუმის მიმართულებით. კომპანია ახორციელებს საერთაშორისო არხებით მომსახურებას თბილისიდან რუსეთის, დსთ–ს, ევროპის და აზიის ქვეყნების მიმართულებით, გამოყენებულია პირდაპირი კავშირები მეზობელი ქვეყნების ოპტიკურ-ბოჭკოვანი მაგისტრალების ოპერატორებთან, მათ შორის აზერბაიჯანის ორ და სომხეთის სამ ოპერატორთან. კომპანია ფლობს შპს „ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტელეკომუნიკაციის ქსელი - ფოტონიკის“ კაპიტალის წილის 50 პროცენტს. კომპანიამ კაპიტალის წილის 50 პროცენტზე კონტროლი მოიპოვა 2008 წლის 14 ნოემბერს 45% და 2009 წლის 15 ივნისს 5%.

შპს „საქართველოს ცენტრალური კავშირგაბმულობის კორპორაცია“ დაფუძნდა 1995 წლის 10 ნოემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 204876081. შპს "საქართველოს ცენტრალური კავშირგაბმულობის კორპორაცია" წარმოადგენს ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელის კერძო ოპერატორს საქართველოში. მისი დაფარვის ზონებია: ქ. რუსთავი და მის მიმდებარედ არსებული სოფლები; ქ. გარდაბანი. კომპანიას გააჩნია საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის მიერ გაცემული შესაბამისი ლიცენზიები და ავტორიზაციები, რომლის მეშვეობითაც იგი მომხმარებელს აწვდის საკომუნიკაციო სერვისს. კომპანია ფლობს შპს „საქართველოს ცენტრალური კავშირგაბმულობის კორპორაციის“ კაპიტალის წილის 49 პროცენტს. კომპანიამ კაპიტალის წილის 49 პროცენტზე კონტროლი მოიპოვა 2008 წლის 14 ნოემბერს.

შპს „ახალი ქსელები“ დაფუძნდა 1996 წლის 2 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 211326732. შპს "ახალი ქსელები" წარმოადგენს ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელის კერძო ოპერატორს საქართველოში. მისი დაფარვის ზონები მოიცავს როგორც დასავლეთ, ასევე, აღმოსავლეთ საქართველოს. კომპანიას გააჩნია საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის მიერ გაცემული შესაბამისი ლიცენზიები და ავტორიზაციები, რომლის მეშვეობითაც იგი მომხმარებელს აწვდის საკომუნიკაციო სერვისს. კომპანია ფლობს შპს „ახალი ქსელების“ კაპიტალის წილის 10 პროცენტს. კომპანიამ კაპიტალის წილის 10 პროცენტზე კონტროლი მოიპოვა 2008 წლის 14 ნოემბერს.

შპს „პელიკომი“ დაფუძნდა 1996 წლის 30 ივლისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 204881716 და შპს „საკონსულტაციო-საშუამავლო კომპანია იბერია“ დაფუძნდა 1998 წლის 04 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 203858664, ორივე კომპანია მოღვაწეობს კავშირგაბმულობის სფეროში. კომპანია ფლობს შპს „პელიკომის“ კაპიტალის წილის 30 პროცენტს, ხოლო შპს „საკონსულტაციო-საშუამავლო კომპანია იბერიის“ კაპიტალის წილის 34,36 პროცენტს. კომპანიამ კაპიტალის წილების 34,36 და 30 პროცენტებზე კონტროლი მოიპოვა: 2008 წლის 14 ნოემბერს.

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. გაცემული სესხები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
გრძელვადიანი სესხები	430	545	545
მისაღები პროცენტები(გრძელვადიანის ნაწილი)	130	134	63
მოკლევადიანი სესხების ნაწილი	115	1,864	3,126
მისაღები პროცენტები(მოკლევადიანის ნაწილი)	83	103	5
სულ გაცემული სესხები	758	2,646	3,739

გაცემული სესხები არა არის უზრუნველყოფილი.

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ჯგუფის ბლოკირებული საბანკო ანგარიში	1,366	1,275	1,234

ჯგუფის/კომპანიის ბლოკირებულ საბანკო ანგარიშზე განთავსებულია 476 ათასი აშშ დოლარი. აღნიშნული ანგარიში ბლოკირებულია ზემოთ ძირითად სამუალებში მოხსენიებულ ერთ-ერთ საბანკო გარანტიის ფარგლებში. საბანკო გარანტია გაცემულია 1,179 მილიონ ლარზე და მისი მოქმედების ვადა 2020 წლის 21 მაისამდეა. ამ საბანკო გარანტიის ფარგლებში, კომპანიის დაკავშირებული კომპანია, რომელიც, ამავდროულად, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, ასევე ჩამდგარია თავდებობაში, თავდებობის ლიმიტია 250 ათასი ლარი.

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
საწვავი	16	10	13
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	-	-
სულ მარაგები	19	10	13

8. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მისაღები სავაჭრო დებიტორები ძირითადი საქმიანობიდან	17,236	13,724	10,500
საექვო ვალების რეზერვი	(2,208)	(2,132)	(1,851)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	18	24	18
საექვო ვალების რეზერვი (ავანსები)	(13)	(13)	(13)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	15,033	11,603	8,654

	2019	2018
გაუფასურების რეზერვის საწყისი ნაშთი	2,132	1,851
წლის ბოლოს რეზერვის დაკორექტირება	76	281
31 დეკემბრის მიხედვით	2,208	2,132

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ნაღდი ფული სალაროში	-	2	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2	65	62
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1	301	960
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	368	1,022

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. მიღებული სესხები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მოკლევადიანი სესხები	52	50	259
გადასახდელი პროცენტი	14	6	31
სულ მიღებული სესხები	66	56	290

სესხი ნომინირებულია დოლარში. სესხის პროცენტი განისაზღვრება ყოველწლიური სესხის ძირი თანხის 12 პროცენტით.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	13,653	11,286	21,151
მიღებული ავანსები	14	1	-
საპრივატიზაციო ვალდებულების ანარიცხი	66	-	-
გადასახდელი ხელფასები	77	111	103
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	-	3
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,819	11,398	21,257

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
შემოსავალი ინტერნეტის მომსახურებიდან	3,418	4,206
შემოსავალი ინტერნეტის არხის იჯარიდან	1,167	1,215
შემოსავალი სატელეფონო მომსახურებიდან	168	208
შემოსავალი ურთიერთობების მომსახურებიდან	130	110
სხვა შემოსავალი	41	18
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,924	5,757

13. გაყიდვების თვითღირებულება

	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
ინტერნეტ არხით მომსახურების ხარჯები	3,948	4,661
პირდაპირი ხელფასის ხარჯები	873	874
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	492	482
სხვა თვითღირებულების ხარჯები	478	587
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	5,791	6,604

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
თანამშრომელთა ხელფასი	533	846
საწვავის ხარჯები	98	106
საგადასახადო ხარჯები	97	107
საექვო ვალების ხარჯი	76	281
საპრივატიზაციო ხარჯი	66	-
რეგულირების გადასახადი	37	43
საკონსულტაციო ხარჯი	28	9
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	9
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17	36
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	960	1,437

15. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
საპროცენტო შემოსავალი	156	232
საპროცენტო ხარჯები	(8)	(6)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან (ნეტო)	121	5
სულ ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	269	231

16. სხვა მოგება (ნეტო)

	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი დაზღვევიდან	25	28
იჯარიდან მიღებული შემოსავლები(ნეტო)	618	647
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	73
შემოსავალი მიღებული დივიდენდიდან	-	12,500
დებიტორ-კრედიტორული ნათების ჩასწორებიდან მიღებული მოგება(ნეტო)	10	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	15	64
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(10)	(75)
სულ სხვა მოგება (ნეტო)	658	13,237

დივიდენდების სახით მიღებული შემოსავლები წარმოადგენს შპს „ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტელეკომუნიკაციის ქსელი – ფოპნეტის“ დარიცხულ დივიდენდს.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ფინანსური აქტივები			
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	17,155	15,881	14,644
გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით ასახული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები (ინვესტიცია სხვა საწარმოს საწესდებო კაპიტალში)	6	6	6
ფინანსური ვალდებულებები			
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები	13,719	11,342	21,441

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. კომპანიისა და ჯგუფის წინააღმდეგ აღძრულია და მომავალშიც შესაძლოა აღიმძას ცალკული სამოქალაქო სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებება კომპანიას ამ სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის საგადასახადო ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა განსხვავებულ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. შედეგად, შესაძლოა კომპანიას დამატებით დაერიცხოვოს გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ პროცესებიდან გამომდინარე და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დაკავშირებული პირების სესხების ფარგლებში ბანკზე გაცემული თავდებობა. კომპანია წარმოადგენს თავდებს მისი დაკავშირებული მხარის და მისი შვილობილი კომპანიის მიერ აღებული სესხების. კომპანია ფლობს პირდაპირ ამ დაკავშირებული პირის საწესდებო კაპიტალის 10 პროცენტს, გარდა ამისა, კომპანია და დაკავშირებული პირი საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, მათ პირთა ერთი და იგივე ჯგუფი აკონტროლებს. შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, თავდების მაქსიმალური პასუხისმგებლობის თანხა შემოიფარგლება 7 მილიონი ლარით. სესხების ნაშთები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
საბანკო სესხები	3,919	968	-
სულ წასესხები საშუალებები	3,919	968	-

კომპანია და ჯგუფი არ მოელის, ამ თავდებობის ფარგლებში, მომავალ ფულად ან სხვა სახის ეკონომიური სარგებლის სახით გასაღებას, რის გამოც არ არის რამე სახის ანარიცხი აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებლებთან, დირექტორთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები	მაკონტროლებელი პირები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გროსი	-	212	16,644
შესაბამისი გაუფასურების რეზერვი	-	(212)	(1,678)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	9	13,568
მიღებული სესხი	-	66	-
გაცემული სესხი	-	-	560
გადასახდელი დივიდენდები	55	59	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	500
შესყიდვები	-	9	4,052
რეალიზაცია	-	-	5,162
გაცემული სესხის დაფარვა	-	-	1,861
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	156
საპროცენტო ხარჯები	-	8	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი) და სამეთვალყურეო საბჭო	135	277	-

შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებლებთან, დირექტორთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები	მაკონტროლებელი დაკავშირებული პირები	სხვა მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გროსი	-	212	12,927
შესაბამისი გაუფასურების რეზერვი	-	(212)	(1,610)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	11,157
მიღებული სესხი	-	56	-
გაცემული სესხი	-	-	2,463
გადასახდელი დივიდენდები	55	59	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	500
შესყიდვები	-	-	5,034
რეალიზაცია	-	-	6,508
მიღებული სესხის დაფარვა	-	237	-
გაცემული სესხის დაფარვა	-	-	1,120
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	220
საპროცენტო ხარჯები	-	6	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი) და სამეთვალყურეო საბჭო	280	476	-

2018 წლის 1 იანვრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებლებთან, დირექტორთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები	მაკონტროლებელი დაკავშირებული პირები	სხვა მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გროსი	-	212	9,716
შესაბამისი გაუფასურების რეზერვი	-	(212)	(1,478)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	21,035
მიღებული სესხი	-	290	-
გაცემული სესხი	-	-	3,363
გადასახდელი დივიდენდები	55	59	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	500

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19-ის პანდემიის გავლენა. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. კომპანიის მიმდინარე ოპერირების, საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე დაყრდნობით, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის ეკონომიკურ გარემოზე პანდემიის ზემოქმედების გამო მის მოკლევადიან ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერირების შედეგებზე მნიშვნელოვან ნეგატიურ ეფექტს, თუმცა არ გამორიცხავს პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვების პერიოდის გაგრძელების, შეზღუდვების მასშტაბის გაფართოების შედეგად მნიშვნელოვან უარყოფით შედეგებს საშუალო და გრძელვადიანი პერიოდისათვის. კომპანია ოპერატიულად აანალიზებს ამ შესაძლო ნეგატიურ სცენარებს და მზადაა საოპერაციო გეგმების მოდიფიკაციისთვის.

მიწის შესყიდვა სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან - მიწა შესყიდულია შემდეგი სამართლებრივი ურთიერთობების საფუძველზე - 2016 წლის 21 დეკემბერს კომპანიამ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან, ელექტრონული აუქციონის ჩატარების გზით, შეისყიდა ქონება (17,313 კვ.მ.არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული #1-#10 შენობა-ნაგებობები, რომლებიც დანგრეულ იქნა) ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულების პირობით (36 თვის განმავლობაში, არანაკლებ 10 მილიონიანი ინვესტიციის განხორციელება 120 ნომრიანი სასტუმროს აშენების და ექსპლოატაციაში მიღება და ა.შ. მიზნით). ასევე, კომპანიას მოეთხოვა და წარადგინა საბანკო გარანტიები 1,179 მილიონ ლარზე. ამ საბანკო გარანტიის ფარგლებში. კომპანიის დაკავშირებული კომპანია, რომელიც, ამავდროულად, საერთო

კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა, ასევე, ჩამდგარია თავდებობაში, თავდებობის ლიმიტია 250 ათასი ლარი, რომელიც უზრუნველყოფს მყიდველის მიერ ხელშეკრულებით დადგენილი ვალდებულებების შესრულებას და ამავე ვალდებულებების დარღვევისთვის დაკისრებული პირგასამტეხლოს გადახდას. საბანკო გარანტიების მოქმედების ვადაა 2020 წლის აპრილი-მაისი. პირგასამტეხლო განისაზღვრება ნაკისრი ინვესტიციის განხორციელებული ოდენობის 0,1 % და 500 ლარი ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე. კომპანიამ ვერ შეძლო 10 მილიონიანი ინვესტიციის განხორციელება და სასტუმროს აშენება (10 მილიონიდან, მხოლოდ 1 მილიონ 90 ათასი შესრულდა) დადგენილ ვადებში, რომელიც 2019 წლის 24 დეკემბერს დასრულდა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ერიცხება პირგასამტეხლო 66 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც დარიცხულია სავაჭრო და სხვა კრედიტორებში. 2020 წლის მარტში, ქონების ეროვნული სააგენტო, გარკვეული დამატებითი პირობების გათვალისწინებით, დაეთანხმა კომპანიისათვის მიეცა დამატებითი ვადა 2023 წლის 21 დეკემბრამდე ხელშერკულებით ნაკისრი ვალდებულების შესასრულებლად. დამატებითი პირობებით განისაზღვრა ხელშერკულების ფარგლებში გაცემული საბანკო გარანტიის მოქმედების ვადის გაზრდა 2024 წლის 1 მაისამდე. კომპანიას არ შეუჩერდა ხელშერკულებით განსაზღვრული პირგასამტეხლოს დარიცხვა.

კომპანიის დამფუძნებლების სტრუქტურა - 2020 წელს უმნიშვნელოდ შეიცვალა დამფუძნებლების სტრუქტურა, თეიმურაზ ცხვარიაშვილმა (პ/ნ 01026003544) გაასხვისა თავისი კუთვნილი წილი სხვა ფიზიკურ პირზე.

ბალანსის შედგენის შემდგომ, არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 ნოემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „სისტემ ნეტი“-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული

მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამუშენებლები

შპს „სისტემ ნეტ“ შპს „სისტემ ნეტ“ (შემდგომში, ტექსტში „ჯგუფი“ იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფს, ხოლო „კომპანია“ როდესაც მხოლოდ შპს „სისტემ ნეტ“-ს ვიგულისხმებთ) წარმოადგენს ინტერნეტის ერთ-ერთ მსხვილ იმპორტიორს საქართველოში.

შპს „სისტემ ნეტ“ მეწარმე სუბიექტად დარეგისტრირდა 2008 წლის 11 ნოემბერს, ქ.თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ (სს კავშირგაბმულობის საშუალებათა სამეცნიერო კვლევითი ინსტიტუტი „ეგრისიდან“ გამოყოფის შედეგად).

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორები არიან ფიზიკური პირები: 01017003792, კოტე სამუშია 1.699%, 01026003544 თეიმურაზ ცხვარიაშვილი 2.028%, 01009002835, კონსტანტინე ხაჯალაია 3.128%, 01007005738, ხათუნა ინჯია 5.714%, 01007000616, ფრიდონ ინჯია, 15.318%, 01007002598, ლალი რუხაია, 4.149%, 62001023917, ნოდარ გაბედავა 1.038%, 01013008190, ნაირა კვესელავა 7.781% , 01017035001, თამარი ჩხაიძე 0.016% 01018005053, ოლეგი გვენცაძე 0.016% 01035000176, ქეთევან ასიტაშვილი 0.064% 01001046602, დავითი დურგლიშვილი 0.648% 01026001596, თეიმურაზ ბერიშვილი 4.183% 01017003643, ლილი სუხიტაშვილი 2.091% 01017008377, სერგო ჩიკვილაძე 0.042% 01017000485, ჯამბული გეგეჭკორი 1.171% 01002004622, ავთანდილ იაშვილი 29.349%/

შპს „სისტემ ნეტ“-ის საქმიანობას დადგენილი წესით კონტროლს უწევს საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სისტემ ნეტ“-ს უფიქსირდება ვალდებულება მიწასთან დაკავშირებით.მიწა შესყიდულია შემდეგი სამართლებრივი ურთიერთობების საფუძველზე - 2016 წლის 21 დეკემბერს კომპანიამ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან, ელექტრონული აუქციონის ჩატარების გზით, შეისყიდა ქონება (17,313 კვ.მ.არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული #1-#10 შენობა-ნაგებობები, რომლებიც დანგრეულ იქნა) ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულების პირობით (36 თვის განმავლობაში, არანაკლებ 10 მილიონიანი ინვესტიციის განხორციელება).

დღეისათვის კომპანიის მართვის სტრუქტურა მოიცავს პარტნიორთა კრებას, სამეთვალყურეო საბჭოს და დირექტორს.

შპს „სისტემ ნეტ“-ს იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, პოლიტკოვსკაიას 42. იგივე მისამართზეა განლაგებული სათავო ოფისიც.

კომპანიის მაკონტროლებელი პირები არიან: ილია ინჯი, ფრიდონ ინჯია, ხათუნა ინჯია, ლალი რუხაია და ნაირა კვესელავა.

კომპანია ფლობს წილობრივ ინვესტიციებს სხვა საწარმოთა საწესდებო კაპიტალში. ჯგუფში გართიანებული ამ ინვესტიციების დეტალები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგაზსნა განმარტებით შენიშვნა 4 ში. მათი მართვლობითი ანგარიშგებები, გარდა: აკონსულტაციო-საშუამავლო კომპანია იბერიისა, შპს პელიკომი(30% წილი), განთავსებულია განთავსებულია ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის საიტზე (<https://reportal.ge/>). ქვემოთ წარმოდგენილია მხოლოდ შპს „სისტემ ნეტის“ ინფორმაცია.

2. კომპანიის საქმიანობა, მდგომარეობის მიმოხილვა

კომპანია ახორციელებს აბონენტთა მომსახურებას ინტერნეტის გამოყოფილი არხების საშუალებით, გააჩნია საკუთარი დატაცენტრი. დატაცენტრი გამოიყენება როგორც საკუთრივ შპს „სისტემ ნეტ“-ის აპარატურის განსათავსებლად, ასევე კოლოკაციის სერვისებისთვის. კომპანია ახორციელებს ვებჰოსტინგის სერვისს. შპს „სისტემ ნეტ“-ის მომხმარებლები ძირითადად არიან მსხვილი კომპანიები და ინტერნეტპროვაიდერები. ასევე კომპანია თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით უზრუნველყოფს საერთაშორისო ხმოვანი სატელეფონო ტრაფიკის გატარებას საქართველოსა და უცხოურ ქვეყნებს შორის. ამ მიზნებისათვის კომპანია იყენებს მსოფლიოს წამყვანი მწარმოებლის ცისკოს საკომუტაციო მოწყობილობებს. საზღვარეთის პარტნიორ კომპანიებთან დასაკავშირებლად იყენებს როგორც პირდაპირ ასევე ინტერნეტის არხებს, ხოლო საქართველოს ფარგლებში იყენებს პირდაპირი ურთიერთმართვის არხებს საქართველოს ყველა მსხვილ პროვაიდერთან. შპს „სისტემ ნეტის“ საქმიანობის ერთ-ერთი მიმართულებაა თავის კუთვნილ შენობაში საოფისე ფართების და სათავსოების იჯარით გაცემა.

შპს „სისტემ ნეტ“-ს საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებებია:

**შპს „სისტემ ნეტ“ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

- მომხმარებელთა საიმედო და ხარისხიანი მომსახურება;
- კომპანიის მაქსიმალურად ეფექტური ინფრასტრუქტურის ორგანიზება;
- კომპანიის სტაბილური განვითარების პოტენციალის უზრუნველყოფა;
- საინვესტიციო მიმზიდველობის ამაღლება;
- კომპანიის პარტნიორების ინტერესების დაცვა

3. ფინანსური რისკები

2019 წელს დარგის განვითარების საერთო ტენდენციებს შპს „სისტემ ნეტ“ აფასებს, როგორც ზომიერად რთულს, რაც დაკავშირებულია საანგარიშო წელში მომხდარ შემდეგ მოვლენებთან, რომლებმაც არსებითი ზეგავლენა მოახდინა დარგზე:

ინფლაციური პროცესები, რომლებიც დაკავშირებული იყო ეროვნული ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებასთან უცხოური ვალუტის მიმართ;

ასევე ძირითადი სავარაუდო ნეგატიური ფაქტორები, რომლებიც შეიძლება უახლოეს წლებში უარყოფითად აისახოს კომპანიის განვითარების ტემპებზე, შემდეგია:

დარგის საქმიანობის მარეგულირებელ საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტების ხშირი ცვლილებები;

ეროვნული ვალუტის მაღალი ვოლატილობა სარეზერვო ვალუტების მიმართ;

ინფლაციის მაღალი ტემპი.

კომპანიის ძირითადი ამოცანაა ეფექტური საქმიანობის უზრუნველყოფა, მოგების და მდგრადი ფულადი ნაკადების მიღება. თავისი მდგომარეობის გასაუმჯობესებლად შპს „ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტელეკომუნიკაციის ქსელი - ფოპტნეტი“-მა მიიღო შემდეგი ზომები:

- სატელეკომუნიკაციო ბაზარზე სიტუაციის ანალიზი და პროგნოზირება;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება, ბიზნეს-პროცესების, ამოცანებისა და მიზნების სრულყოფა, რომლებიც აკმაყოფილებს წარმატებული საქმიანობის ახალ მოთხოვნებს;
- საინფორმაციო გახსნილობა, საოპერაციო და საწარმოო საქმიანობის სისტემის გამჭვირვალობა;
- ფინანსური კონტროლის გაძლიერება და დანახარჯების შემცირების პროგრამების დანერგვა;
- შესყიდვების, სამუშაოების და მომსახურების სფეროში კონკურენტული გარემოს ფორმირება.

აღნიშნული ღონისძიებების კომპლექსის რეალიზაცია საშუალებას მისცემს შპს „ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტელეკომუნიკაციის ქსელი - ფოპტნეტი“-ს შეინარჩუნოს არსებული ფინანსური მდგომარეობა და ხელს შეუწყობს ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუმჯობესებას.

კომპანიის 2018-2019 წლების ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის (ჩასწორებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	4,924	5,757
გაყიდვების თვითღირებულება	13	(5,791)	(6,604)
საერთო მოგება		(867)	(847)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(960)	(1,437)
ფინანსური ხარჯი ნეტო	15	269	231
სხვა მოგება (ნეტო)	16	658	13,237
მიმდინარე წლის მოგება (სრული შემოსავალი)		(900)	11,184

კომპანიის შემოსავლები 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით 15 % შემცირდა. შემცირება ძირითადად განპირობებულია გლობალურ ინტერნეტზე ფასების ვარდნით, რომელიც მსოფლიოში არსებული ტენდენციაა. თუმცა კომპანიამ მნიშვნელოვან წარმატებას მიაღწია საოპერაციო ხარჯების შემცირების კუთხით, მიუხედავად ეროვნული ვალუტის კურსის მერყეობისა და მსოფლიოში არსებული სიტუაციისა კოვიდ-19 ვირუსთან დაკავშირებით, რომელსაც ზეგავლენაც უკვე იგრძნობოდა 2019 წლის ბოლოზე.

კომპანიის მონიტორინგისა და შრომის უსაფრთხოების გამსახურის ძალებით განხორციელდა საორგანიზაციო-ტექნიკური, საინფორმაციო-მეთოდური, საზედამხებველო და პროფილაქტიკური ღონისძიებების კომპლექსი, რაც მიზნად ისახავდა ხანძრების, ავარიების და სხვა ტექნოლოგიური დარღვევების თავიდან აცილებას, მოწყობილობების და პერსონალის საექსპლუატაციო საიმედოობის გაზრდას, ავარიულობის და ტრავმატიზმის შემცირებას.

კომპანიის განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- კომპანიის შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- ქსელის დაზიანებების მინიმიზაცია;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;

კომპანია ახორციელებს საინვესტიციო პოლიტიკას ეკონომიკური ეფექტურობის და მიზანშეწონილობის პრინციპების საფუძველზე. კომპანიის საინვესტიციო საქმიანობის ძირითადი პერსპექტიული მიმართულებებია: ტექნოლოგიური სიახლეების დანერგვა, დაზიანებების შემცირება, ქსელის საიმედოობის და უსაფრთხოების ამაღლება

კომპანიის მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში მიღებული ზარალი ძირითადად გამოწვეულია დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯის დიდი ოდენობით, რაც შეეხება ზარალს საოპერაციო საქმიანობიდან, კომპანიის მენეჯმენტმა გაატარა შესაბამისი ღონისძიებები აღნიშნული ზარალის დასაძლევად, როგორცაა ინტერნეტის შესყიდვის ხარჯის შემცირების მიზნით მომწოდებელთან მოლაპარაკება. კომპანიის პარტნიორებმა შეიმუშავეს სტრატეგია დებიტორული დავალიანების შემცირებისათვის, ნაწილობრივად გაუქმდა სამეთვალყურეო საბჭოს ანაზღაურება. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიის შემდგომი ოპერირების შედეგები შეიძლება შეფასდეს ზომიერად ოპტიმისტურად.

2019 წელს შპს „სისტემ ნეტ“-ის ოპერირებისას არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ტექნოლოგიური ინციდენტი ან მომსახურების შეფერხება.

შპს „სისტემ ნეტ“-ის შიდა კონტროლის სისტემა წარმოადგენს კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის, მენეჯმენტის და სხვა თანამშრომლების მიერ განხორციელებული პოლიტიკის, ორგანიზაციული ღონისძიებების, პროცედურებისა და მოქმედებების ერთიანობას, რომელთაც უნდა უზრუნველყონ კომპანიის მიზნების მიღწევის გონივრული რწმენა და მისაღებ დონემდე რისკების შემცირება. კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემა შექმნილია კომპანიის, მისი ცალკეული სამსახურების, კომპანიის მართვის ორგანოების თანამდებობის პირების და კომპანიის აღმასრულებელი აპარატის სტრუქტურული ქვედანაყოფების ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობის რეგულარული კონტროლის განხორციელების მიზნით საქართველოს კანონმდებლობასთან, კომპანიის წესდებებსა და შიდა დოკუმენტებთან შესაბამისობაზე. შიდა კონტროლის სფეროში შპს „ფოპტნეტი“ ხელმძღვანელობს შემდეგი მიდგომებით:

მიდგომა 1. კორპორაციული მართვის და შიდა კონტროლის ორგანიზების და ეფექტურობის შეფასებისას შიდა კონტროლის სფეროში საყოველთაოდ აღიარებულ სტანდარტებთან შესაბამისობა.

მიდგომა 2. კომპანიის ეფექტური კონტროლის გარემოს შექმნა იმ ღონისძიებებისა და მოქმედებების საშუალებით, რომელთაც ახორციელებს ხელმძღვანელობა მართვის ყველა დონეზე.

მიდგომა 3. შიდა კონტროლის ყველა სუბიექტს შორის ინფორმაციის გაცვლის საიმედო და ეფექტური სისტემის ფუნქციონირება, მათ მიერ შიდა კონტროლის ფუნქციებისა და პროცედურების სათანადოდ შესრულების მიზნით.

მიდგომა 4. შიდა კონტროლის პროცესების ეფექტურობის მონიტორინგის სისტემის ფუნქციონირების უზრუნველყოფა.

4. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა აქციების შეძენა.

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში კომპანიას არ უწარმოებია კვლევები.

6. კომპანიის თანამშრომლები

ადამიანური კაპიტალის განვითარების სფეროში კომპანიის საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებები საანგარიშო პერიოდში იყო მართვის სისტემის ეფექტურობის გაზრდა, მათ შორის, კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, შრომის მწარმოებლურობის გაზრდა, მუშაკების შრომის დაცვის საკითხები.

შპს „სისტემ ნეტ“-ის საკადრო პოლიტიკა საზოგადოების მმართველობითი საქმიანობის და საწარმოო სტრატეგიის შემადგენელი ნაწილია, მიზნად ისახავს ძირითადი მიზნების მიღწევას და კომპანიის წინაშე დასმული ამოცანების გადაჭრას და ხორციელდება ისეთი შემადგენლების მეშვეობით, როგორიცაა:

- ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვა;
- მუშაკების მომზადების, სწავლების და კვალიფიკაციის ამაღლების ორგანიზება
- პერსონალის მოტივაციის სისტემის სრულყოფა;

კომპანიაში დასაქმებულია 92 თანამშრომელი. აღსანიშნავია რომ კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს გაითვალისწინოს ევროსაბჭოს მინისტრთა კომიტეტის რეკომენდაციები გენდერული ბალანსის დაცვაზე, სწორედ ამიტომ შპს „სისტემ ნეტ“-ში დასაქმებული ქალები იკავებენ არა მარტო ტრადიციულ პოზიციებს (ფინანსური, ოფის მენეჯერი, თანამშრომელ, ადამიანური რესურსების მართვის მენეჯერი) არამედ წამყვან ხელმძღვანელ პოზიციებსაც.

შპს „სისტემ ნეტ“-ის საკადრო პოლიტიკის პრიორიტეტული მიმართულებებია კომპანიის მუშაკების უწყვეტი პროფესიული სწავლების დაგეგმვა და განხორციელება, რაც მოიცავს პერსონალის მომზადებას და კვალიფიკაციის ამაღლებას, აგრეთვე, მუშაკების შრომის დაცვის საკითხებს. პერსონალის მომზადება ორიენტირებულია მუშაკის მიერ ახალი ცოდნის მიღებაზე კომპანიისათვის მნიშვნელოვანი მიმართულებებით, უნარ-ჩვევების განვითარებაზე კონკრეტული სამუშაო სიტუაციების გადასაჭრელად.

7. გარემოზე ზეგავლენა

„გარემოს დაცვის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, შპს „ფოტონეტი“ არ მიეკუთვნება იმ საწარმოთა რიცხვს, რომელთა საქმიანობამ შეიძლება ზიანი მიაყენოს გარემოს. ამ მიზეზით, 2019 წლის განმავლობაში არ ყოფილა დაგეგმილი და, შესაბამისად, არ განხორციელებულა გარემოსდაცვითი და ეკოლოგიური ხასიათის ღონისძიებები.

კომპანია ახორციელებს საკუთარი ვალდებულებების პერიოდულ გადაფასებას გარემოს დაცვის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

8. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2020 წლის 20 ნოემბერი.

ბნ. ილია ინჯია დირექტორი

6. კომპანიის თანამშრომლები

ადამიანური კაპიტალის განვითარების სფეროში კომპანიის საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებები საანგარიშო პერიოდში იყო მართვის სისტემის ეფექტურობის გაზრდა, მათ შორის, კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, შრომის მწარმოებლობის გაზრდა, მუშაკების შრომის დაცვის საკითხები.

შპს „სისტემ ნეტ“-ის საკადრო პოლიტიკა საზოგადოების მმართველობითი საქმიანობის და საწარმოო სტრატეგიის შემადგენელი ნაწილია, მიზნად ისახავს ძირითადი მიზნების მიღწევას და კომპანიის წინაშე დასმული ამოცანების გადაჭრას და ხორციელდება ისეთი შემადგენელების მეშვეობით, როგორიცაა:

- ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვა;
- მუშაკების მომზადების, სწავლების და კვალიფიკაციის ამაღლების ორგანიზება
- პერსონალის მოტივაციის სისტემის სრულყოფა;

კომპანიაში დასაქმებულია 92 თანამშრომელი. აღსანიშნავია რომ კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს გაითვალისწინოს ევროსაბჭოს მინისტრთა კომიტეტის რეკომენდაციები გენდერული ბალანსის დაცვაზე, სწორედ ამიტომ შპს „სისტემ ნეტ“-ში დასაქმებული ქალები იკავებენ არა მარტო ტრადიციულ პოზიციებს (ფინანსური, ოფის მენეჯერი, თანამშემწე, ადამიანური რესურსების მართვის მენეჯერი) არამედ წამყვან ხელმძღვანელ პოზიციებსაც.

შპს „სისტემ ნეტ“-ის საკადრო პოლიტიკის პრიორიტეტული მიმართულებებია კომპანიის მუშაკების უწყვეტი პროფესიული სწავლების დაგეგმვა და განხორციელება, რაც მოიცავს პერსონალის მომზადებას და კვალიფიკაციის ამაღლებას, აგრეთვე, მუშაკების შრომის დაცვის საკითხებს. პერსონალის მომზადება ორიენტირებულია მუშაკის მიერ ახალი ცოდნის მიღებაზე კომპანიისათვის მნიშვნელოვანი მიმართულებებით, უნარ-ჩვევების განვითარებაზე კონკრეტული სამუშაო სიტუაციების გადასაჭრელად.

7. გარემოზე ზეგავლენა

„გარემოს დაცვის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, შპს „ფოპტნეტი“ არ მიეკუთვნება იმ საწარმოთა რიცხვს, რომელთა საქმიანობამ შეიძლება ზიანი მიაყენოს გარემოს. ამ მიზეზით, 2019 წლის განმავლობაში არ ყოფილა დაგეგმილი და, შესაბამისად, არ განხორციელებულა გარემოსდაცვითი და ეკოლოგიური ხასიათის ღონისძიებები.

კომპანია ახორციელებს საკუთარი ვალდებულებების პერიოდულ გადაფასებას გარემოს დაცვის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

8. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2020 წლის 20 ნოემბერი.

ბნ. ილია ინჯია დირექტორი



About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge