

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“

**ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i-iii
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების შეჯამება	5
2.1 სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
2.2 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	13
2.3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები	13
3. ძირითადი საშუალებები	14
4. არამატერიალური აქტივები	15
5. საკონტრაქტო აქტივები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	16
7. დებიტორული დავალიანება	16
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	17
9. კაპიტალი.....	17
10. მიღებული სესხები	18
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
12. შემოსავლები და გაწეული ხარჯები	19
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
14. კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)	22
15. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	23
16. მოგების გადასახადი	23
17. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა	23
18. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.....	27
19. კაპიტალის რისკის მართვა.....	28
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სერვის ნეტ გრუპ“-ის მფლობელებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სერვის ნეტ გრუპ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

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 ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-6 მუხლის მე-7 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 4 ივნისი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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 დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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.

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

4 ივნისი, 2021

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

- 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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.
- კომპანიის მფლობელებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

4 ივნისი, 2021

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

RSM Georgia
S. Chubinsky

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ძირითადი საშუალებები	3	704,604	899,872
არამატერიალური აქტივები	4	5,761	7,904
სულ გრძელვადიანი აქტივები		710,365	907,776
მოკლევადიანი აქტივები			
საკონტრაქტო აქტივები	5	71,257	77,177
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	568,071	775,788
დებიტორული დავალიანება	7	5,318,261	3,690,743
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	82,853	92,359
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,040,442	4,636,067
სულ აქტივები		6,750,807	5,543,843
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი	9	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		6,088,096	4,436,254
სულ კაპიტალი		6,088,196	4,436,354
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	-	507,785
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	662,611	599,704
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		662,611	1,107,489
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,750,807	5,543,843

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 4 ივნისი.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორის
 მოვალეობის შემსრულებელი ნინო ივანიძე

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	ლარი	ლარი
ძირითადი საშუალებები	3	704,604	899,872
არამატერიალური აქტივები	4	5,761	7,904
სულ გრძელვადიანი აქტივები		710,365	907,776
მოკლევადიანი აქტივები			
საკონტრაქტო აქტივები	5	71,257 -	77,177
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	568,071	775,788
დებიტორული დავალიანება	7	5,318,261	3,690,743
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	82,853	92,359
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,040,442	4,636,067
სულ აქტივები		6,750,807	5,543,843
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი	9	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		6,088,096	4,436,254
სულ კაპიტალი		6,088,196	4,436,354
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	-	507,785
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	662,611	599,704
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		662,611	1,107,489
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,750,807	5,543,843

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 4 ივნისი.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორის
 მოვალეობის შემსრულებელი ნინო ივანიძე

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
შემოსავალი	12	20,516,048	22,187,046
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება	12	(15,029,407)	(17,049,170)
საერთო მოგება	12	5,486,641	5,137,876
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,715,692)	(4,478,749)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	7	(4,615)	2,315
საპროცენტო შემოსავალი	8	28,502	14,575
საპროცენტო ხარჯი	10	(31,120)	(84,615)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	14	(265)	3,893
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(111,609)	(26,644)
მოგება დაბეგვრამდე		1,651,842	568,651
მოგების გადასახადი	16	-	-
წლის მოგება		1,651,842	568,651
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,651,842	568,651

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 4 ივნისი.

გენერალური დირექტორი	ლევან ურუშაძე	_____
ფინანსური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი	ნინო ივანიძე	_____

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

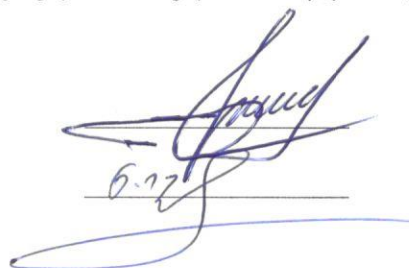
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
შემოსავალი	12	20,516,048	22,187,046
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება	12	(15,029,407)	(17,049,170)
საერთო მოგება	12	5,486,641	5,137,876
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,715,692)	(4,478,749)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	7	(4,615)	2,315
საპროცენტო შემოსავალი	8	28,502	14,575
საპროცენტო ხარჯი	10	(31,120)	(84,615)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	14	(265)	3,893
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(111,609)	(26,644)
მოგება დაბეგვრამდე		1,651,842	568,651
მოგების გადასახადი	16	-	-
წლის მოგება		1,651,842	568,651
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,651,842	568,651

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 4 ივნისი.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორის
 მოვალეობის შემსრულებელი ნინო ივანიძე



შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
		ლარი	ლარი	ლარი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9	100	3,867,603	3,867,703
წლის მოგება		-	568,651	568,651
წლის სრული შემოსავალი		-	568,651	568,651
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	100	4,436,254	4,436,354
წლის მოგება		-	1,651,842	1,651,842
წლის სრული შემოსავალი		-	1,651,842	1,651,842
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	100	6,088,096	6,088,196

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 4 ივნისი.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორის
 მოვალეობის შემსრულებელი ნინო ივანიძე

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
		ლარი	ლარი	ლარი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9	100	3,867,603	3,867,703
წლის მოგება		-	568,651	568,651
წლის სრული შემოსავალი		-	568,651	568,651
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	100	4,436,254	4,436,354
წლის მოგება		-	1,651,842	1,651,842
წლის სრული შემოსავალი		-	1,651,842	1,651,842
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	100	6,088,096	6,088,196

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 4 ივნისი.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე
 ფინანსური დირექტორის ნინო ივანიძე
 მოვალეობის შემსრულებელი



შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
მოგება დაბეგვრამდე		1,651,842	568,651
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,4	412,615	460,283
წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	14	265	(3,893)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	3	1,385	498
მარაგების ჩამოწერა	6	85,209	44,060
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	7	4,615	(2,315)
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	10	2,618	70,040
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	3	5,890	(38,269)
<i>ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
ზრდა დებიტორულ დავალიანებაში	7	(1,631,935)	(142,542)
კლება საკონტრაქტო აქტივებში	5	5,920	137,316
კლება/ზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	6	122,508	36,824
ზრდა/(კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	11	62,659	(193,714)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული/გამოყენებული ფულადი სახსრები		723,591	936,939
მიღებული პროცენტი	8	28,502	14,575
გადახდილი პროცენტი	10	(31,120)	(88,196)
წმინდა გენერირებული/გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		720,973	863,318
<i>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები</i>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(225,665)	(544,321)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	3,186	53,351
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(222,479)	(490,970)
<i>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები</i>			
წმინდა შემცირება სასესხო ვალდებულებებში		(507,785)	(418,978)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(507,785)	(418,978)
<i>ცვლილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	92,359	139,190
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(9,291)	(46,630)
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	14	(215)	(201)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	82,853	92,359

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 4 ივნისი.

გენერალური დირექტორი	ლევან ურუშაძე	_____
ფინანსური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი	ნინო ივანიძე	_____

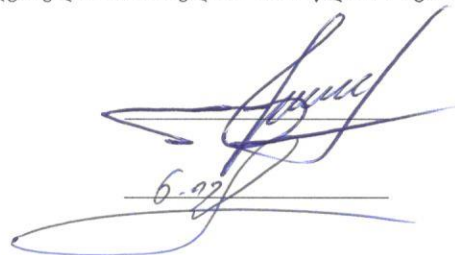
შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		2020	2019
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
მოგება დაბეგვრამდე		1,651,842	568,651
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,4	412,615	460,283
წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	14	265	(3,893)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	3	1,385	498
მარაგების ჩამოწერა	6	85,209	44,060
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	7	4,615	(2,315)
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	10	2,618	70,040
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	3	5,890	(38,269)
<i>ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
ზრდა დებიტორულ დავალიანებაში	7	(1,631,935)	(142,542)
კლება საკონტრაქტო აქტივებში	5	5,920	137,316
კლებაზრდა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	6	122,508	36,824
ზრდა/(კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	11	62,659	(193,714)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული/გამოყენებული ფულადი სახსრები		723,591	936,939
მიღებული პროცენტი	8	28,502	14,575
გადახდილი პროცენტი	10	(31,120)	(88,196)
წმინდა გენერირებული/გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		720,973	863,318
<i>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები</i>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(225,665)	(544,321)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	3,186	53,351
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(222,479)	(490,970)
<i>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები</i>			
წმინდა შემცირება სასესხო ვალდებულებებში		(507,785)	(418,978)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(507,785)	(418,978)
<i>ცვლილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8	92,359	139,190
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(9,291)	(46,630)
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	14	(215)	(201)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	82,853	92,359

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 4 ივნისი.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე
 ფინანსური დირექტორის
 მოვალეობის შემსრულებელი ნინო ივანიძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 404461131 დაფუძნდა საქართველოში, როგორც შემზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, 2013 წლის 21 ნოემბერს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, შ.ნუცუბიძის ქ. N14. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სახის ხაზობრივი ნაგებობების მოწყობა/შენიშვნა თანამდევრე 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.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია მალტაში რეგისტრირებული კომპანია „იუპიტერ ფინანს ლიმიტედ“ (რეგისტრირებული მალტაში), ხოლო საბოლოო მფლობელია აგრეთვე მალტაში რეგისტრირებული კომპანია „არტიო თრუსთის ლიმიტედ“, C58395.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების შეჯამება

(ა) მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დამოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს სტანდარტების თანახმად.

კომპანია მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ფუნქციურ კლასიფიკაციას. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ ოპერაციების შინაარსს. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი დაიწყო 2020 წლის 1 იანვარს და დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ამ ანგარიშში თანხები დამრგვალებულია ვალუტის ერთეულებამდე.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ. გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებამდე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიცირებულ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზით). 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 კვოტირებული (არაკვოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კვოტირებული 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).

2.1 სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლების აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხაა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

კომპანიის სამშენებლო კონტრაქტები მოიცავს სხვადასხვა სახის ხაზობრივი ნაგებობების მოწყობა/მშენებლობას თანმდევი სამუშაოებით, საჰაერო და მიწისქვეშა მაგისტრალური ინფრასტრუქტურის მოწყობას და ასევე შიდა ქსელის (ინტერნეტი, ელექტროენერგია, გაზი და წყლის გაყვანილობა) მოწყობას. აღნიშნული კონტრაქტები გაფორმებულია მშენებლობის დაწყებამდე, და კომპანიის მიერ დამკვეთისთვის შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლებს კომპანია აღიარებს „შედეგების მეთოდის შესაბამისად“, იმისდა მიხედვით თუ რა საკონტრაქტო შემოსავალის რა ნაწილი აქვს გამომუშავებული კომპანიას. საკონტრაქტო შემოსავალი მოიცავს კლიენტთან შეთანხმებულ კონტრაქტის ღირებულებას მათ შორის კონტრაქტის ცვლილებებს და მის შედეგებს თუ მისი შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ (ჭარიმები/პრეტენზიები როგორც კლიენტის ასევე კომპანიის მხრიდან).

კონტრაქტის ბუნებიდან გამომდინარე გამომუშავებული შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტრაქტის მიხედვით შესრულების ეტაპები შეთანხმდება კომპანიასა და დამკვეთს (შემდგომში - „მხარეები“) შორის. მხარეები ყოველი თვის ბოლოს აფორმებენ მიღება ჩაბარების აქტს (რის საფუძველზეც კომპანია ადგენს ინვოისს), შესრულებულ სამუშაოების შესახებ, სადაც განსაზღვრულია კომპანიის შესრულებული სამუშაოს მიხედვით ასაღიარებელი შემოსავალი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე პროექტებზე განისაზღვრება იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასანწევ ხარჯის რაოდენობა რომელიც კომპანიას მომავალ პერიოდში აქვს მისაღები და გასანწევი.

იმ შემთხვევაში როდესაც შედეგის შეფასება საიმედოდ არ არის შესაძლებელი, კონტრაქტიდან შემოსავალი აღიარდება იმ განეული ხარჯების ტოლი რაოდენობით, რომელიც გაიწია მოცემულ პერიოდში და რომლის ამოღებაც მოსალოდნელია მომავალში.

კონტრაქტების გადახდევა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

კომპანია საკონტრაქტო აქტივად აღიარებს იმ ტიპის შესრულებულ სამუშაოებს, რომლის შესრულებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო საბოლოოდ შეთანხმებული კონტრაქტორებთან. საკონტრაქტო აქტივები მოიცავს კომპანიის მიერ განეულ ხარჯებს რომლებიც ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულებაში მას შემდეგ რაც მოხდება დამკვეთთან მიღება ჩაბარების აქტის გაფორმება.

კონტრაქტის ხარჯი მიეკუთვნება პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოხდა ხარჯის განწევა.

შემოსავალი მომსახურების განწვიდან

შემოსავალი კონტრაქტიდან, რომელიც ითვალისწინებს მომსახურების განწვას, აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების განწვის მომენტში ფიქსირებული ფასით, ან საათობრივი განაკვეთის შესაბამისად.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით,

საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოდგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარებულია მისი მიღებისას ან როდესაც დადგენილია გადახდის მიღების უფლება.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას.

საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა - 3 წელი
- მანქანა-დანადგარები - 3 წელი
- საოფისე აღჭურვილობა - 3 წელი
- ავეჯი - 3 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი
- სხვა აღჭურვილობა - 3 წელი

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 წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

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

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 მთლიან მომსახურების ვადის მანძილზე. ამორტიზაციის პერიოდი შეადგენს 6,5 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 აღიარება.

საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე განეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი სამენარჩეო პროცესისათვის დადგენილი მიახლოებული გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დაკომპლექტებისა და გაყიდვის ორგანიზაციისათვის საჭირო მოსალოდნელი მიახლოებითი დანახარჯების გამოკლებით.

დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ზედნადებ ხარჯებს რაც დაკავშირებულია პროექტების თვითღირებულებათან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში

(რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეგერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეგერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში

ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეგერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

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

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით. დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების განსაზღვრისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და გაუფასურებას განსაზღვრავს მისი მთელი სასიცოცხლო ციკლის საფუძველზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეგერვის კორექტირებით)

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ყველა ფინანსური ვალდებულება აღიარების შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

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 გამოსახურული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	4.4529
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	3.7593
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3.1097	3.5519	3.9914
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.8192	3.1553	3.5964

უცხოური ვალუტით მიღებული უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის. ული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის 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 სპეციფიკურიდან 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

საწესდებო კაპიტალად კლასიფიცირდება დამფუძნებლები შენატანები კომპანიის კაპიტალში. როდესაც საწესდებო კაპიტალი იზრდება არაფულადი შენატანის სახით, აღიარდება როგორც დამატებითი შენატანი საწესდებო კაპიტალში.

დივიდენდების განაწილება

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

2.2 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - სანარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

მენეჯმენტის შეფასების აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა

(მაგალითად, შემოსავლის აღიარება, ცვთის და ამორტიზაციის ნორმების განსაზღვრა, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

3. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება							
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	325,573	2,153,072	58,949	59,046	112,073	66,794	2,775,507
შეძენა	21,772	491,756	23,317	6,398	-	1,078	544,321
ჩამოწერა	(9,545)	(36,616)	(3,713)	(13,085)	-	(10,125)	(73,084)
გაყიდვა	(14,411)	(27,372)	(1,037)	(1,108)	-	-	(43,928)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	323,389	2,580,840	77,516	51,251	112,073	57,747	3,202,816
ტრანსფერი	(56,762)	71,856	(24,139)	1,577	62,917	(55,449)	-
შეძენა	63,767	154,951	4,116	2,831	-	-	225,665
ჩამოწერა	(1,105)	(48,779)	(460)	(158)	-	(5)	(50,507)
გაყიდვა	-	(17,320)	-	-	(13,250)	-	(30,570)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	329,289	2,741,548	57,033	55,501	161,740	2,293	3,347,404
ცვეთა და გაუფასურება							
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(189,976)	(1,596,183)	(36,659)	(46,934)	(73,538)	(2,948)	(1,946,238)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(39,236)	(369,247)	(6,823)	(5,480)	(34,998)	(2,355)	(458,139)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	23,511	59,362	4,119	14,441	-	-	101,433
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(205,701)	(1,906,068)	(39,363)	(37,973)	(108,536)	(5,303)	(2,302,944)
ტრანსფერი	18,790	3,387	2,267	(545)	(26,904)	3,005	-
ცვეთა წლის განმავლობაში	(44,312)	(322,467)	(7,585)	(6,021)	(30,087)	-	(410,472)
ჩამოწერილი/გაყიდულის ცვეთა	1,050	61,434	460	158	7,509	5	70,616
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(230,173)	(2,163,714)	(44,221)	(44,381)	(158,018)	(2,293)	(2,642,800)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	135,597	556,889	22,290	12,112	38,535	63,846	829,269
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	117,688	674,772	38,153	13,278	3,537	52,444	899,872
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99,116	577,834	12,812	11,120	3,722	-	704,604

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

4. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	პროგრამები	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,290	14,290
შეძენა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,290	14,290
შეძენა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,290	14,290
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(4,242)	(4,242)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(2,144)	(2,144)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6,386)	(6,386)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(2,143)	(2,143)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(8,529)	(8,529)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	10,048	10,048
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,904	7,904
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,761	5,761

კომპანიის ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობს სრულად ამორტიზებული არამატერიალური აქტივები. ასევე კომპანია არ იყენებს რაიმე სახის სესხის ან ვალდებულების უზრუნველყოფად არამატერიალურ აქტივებს.

5. საკონტრაქტო აქტივები

	2020	2019
საკონტრაქტო აქტივები 1 იანვრის მდგომარეობით	77,177	214,493
გაწეული ხარჯების გადატანა პროექტ 10-ზე	(77,177)	-
გაწეული ხარჯების გადატანა პროექტ 6-ზე	-	(98,246)
გაწეული ხარჯების გადატანა პროექტ 8-ზე	-	(116,247)
ხარჯები რომელიც საბოლოოდ არ არის ჩაბარებული კონტრაქტორთან (პროექტი 10)	11,738	77,177
ხარჯები რომელიც საბოლოოდ არ არის ჩაბარებული კონტრაქტორთან (პროექტი 11)	59,519	-
საკონტრაქტო აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	71,257	77,177

საკონტრაქტო აქტივები მოიცავს კომპანიის მიერ წინასწარ გაწეულ ხარჯებს სამშენებლო კონტრაქტებზე, რომელიც საბოლოოდ არ არის ჩაბარებული კონტრაქტორთან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო აქტივების საბალანსო ღირებულებამ 71,257 ლარი შეადგინა. (2019 წელს: 77,177 ლარი).

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დამხმარე მოწყობილობები	368,545	531,886
სამშენებლო მასალები	54,796	155,059
საწვავი	63,140	56,558
სხვა მასალები	81,590	32,285
სულ მარაგები	568,071	775,788

2020 წლის განმავლობაში ჩამოწერილ იქნა 85,209 ლარის (2019: 44,060 ლარი) სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

7. დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,659,747	2,643,958
საკონტრაქტო მოთხოვნები	679,064	1,029,996
გადახდილი ავანსები	39,145	68,677
სხვა მოთხოვნები	408	3,600
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,378,364	3,746,231
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(53,312)	(45,188)
საკონტრაქტო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(6,791)	(10,300)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	5,318,261	3,690,743

გადახდილი ავანსები მოიცავს 32,834 ლარის (2019: 41,135 ლარი) ხელფასებს და მივლინებისთვის გაცემულ ავანსებს, აგრეთვე 6,311 ლარის (2019: 7,008 ლარი) ოდენობით ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემულ ავანსებს.

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ვადაგადაცილებული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	5,332,028	-	-	-	6,783	5,338,811
გაუფასურების რეზერვი	(53,320)	-	-	-	(6,783)	(60,103)
სულ წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	5,278,708	-	-	-	-	5,278,708

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	3,655,016	-	-	-	18,938	3,673,954
გაუფასურების რეზერვი	(36,550)	-	-	-	(18,938)	(55,488)
სულ წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	3,618,466	-	-	-	-	3,618,466

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(57,803)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის შემცირება	2,315
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(55,488)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(4,615)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(60,103)

არ არსებობს მატერიალური სხვაობა დებიტორული დავალიანების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ეროვნული ვალუტა მიმდინარე ანგარიშებზე	74,821	92,021
უცხოური ვალუტა მიმდინარე ანგარიშებზე	8,032	338
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	82,853	92,359

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას განთავსებული ქონდა ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე, რომლებსაც ერიცხება ლარში წლიური 6.8%, ხოლო დოლარში წლიური 1.3%-იანი საპროცენტო სარგებელი.

2020 წლის განმავლობაში დარიცხულმა საპროცენტო სარგებელმა 28,502 ლარი შეადგინა (2019 წელს: 14,575 ლარი).

არ არის არსებითი განსხვავება ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე იხილეთ შენიშვნა N 14.

9. კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს.

10. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი სესხები	-	507,785
გრძელვადიანი სესხები	-	-
სულ	-	507,785

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოკლევადიანი სესხები	დანეყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს "სილქ როუდ ბანკი"	12/24/2015	12/24/2020	12%	GEL	503,482
გადასახდელი პროცენტი					4,303
სულ მოკლევადიანი სესხები					507,785

2020 წლის განმავლობაში სრულად დაიფარა სესხი.

სესხის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდა ხდებოდა ყოველთვიურად. 2020 წლის განმავლობაში სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 31,120 ლარს (2019 წელს: 84,615 ლარი).

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	293,851	92,163
სავაჭრო ვალდებულებები	183,557	217,154
საგადასახადო ვალდებულება	150,655	252,938
სხვა ვალდებულებები	34,548	37,449
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	662,611	599,704

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს კომპანიის ვალდებულებებს მისი მომწოდებლების მიმართ. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ მოიცავს გადასახდელ ხელფასებს.

არ არსებობს არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიანსა და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე იხილეთ შენიშვნა N 14.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

12. შემოსავლები და გაწეული ხარჯები

	2020	2019
შემოსავლები	20,516,048	22,187,046
შემოსავალი მომსახურებიდან	20,090,371	19,931,277
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	425,677	2,255,769
მომსახურების ხარჯები	14,687,796	15,614,636
ხელფასები	12,157,620	12,912,090
საწვავი	1,278,445	1,503,144
იჯარის ხარჯი	582,130	582,214
ცვეთის ხარჯი	343,179	400,000
ნედლეული და მასალები	156,692	157,920
რემონტი	54,133	48,603
სხვა პირდაპირი ხარჯები	115,597	10,665
სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	341,611	1,434,534
ნედლეული და მასალები	109,910	145,097
მიწის თხრის მომსახურება	95,896	483,514
ხელფასები	66,855	556,662
საწვავი	18,045	155,495
რემონტი	10,562	36,562
ავტომანქანის და ბინის იჯარა	2,891	39,722
ცვეთის ხარჯი	1,206	5,023
სხვა პირდაპირი ხარჯები	36,246	12,459
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	5,486,641	5,137,876

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მიიღება ერთი მომხმარებლისგან, რომელიც შედგება 20,089,015 ლარისგან (2019: 19,931,277 ლარი), მათ შორის საკომუნიკაციო მოწყობილობის დამონტაჟების, საკაბელო გაყვანილობისა და კონფიგურაციის მომსახურებაზე, საქართველოს სხვადასხვა ადგილებში.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

საკონტრაქტო შემოსავლები და ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

საკონტრაქტო შემოსავალი	პროექტი 10	პროექტი 11	სულ
შემოსავალი	923,526	103,336	1,026,862
შემცირებული: წინა პერიოდის შემოსავალით	(536,983)	(64,202)	(601,185)
სულ საკონტრაქტო შემოსავალი	386,543	39,134	425,677
საკონტრაქტო ხარჯი	პროექტი 10	პროექტი 11	სულ
საკონტრაქტო ხარჯი	633,453	49,877	683,330
შემცირებული: წინა პერიოდის ხარჯით	(308,988)	(32,731)	(341,719)
სულ საკონტრაქტო ხარჯები	324,465	17,146	341,611

საკონტრაქტო შემოსავლები და ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

საკონტრაქტო შემოსავალი	პროექტი 6	პროექტი 8	პროექტი 9	პროექტი 10	პროექტი 11	სხვა პროექტები	სულ
შემოსავალი	938,041	1,062,999	77,432	536,983	64,202	537,008	3,216,665
შემცირებული: წინა პერიოდის შემოსავალით	(476,081)	-	-	-	-	(484,815)	(960,896)
სულ საკონტრაქტო შემოსავალი	461,960	1,062,999	77,432	536,983	64,202	52,193	2,255,769

საკონტრაქტო ხარჯი	პროექტი 6	პროექტი 8	პროექტი 9	პროექტი 10	პროექტი 11	სხვა პროექტები	სულ
საკონტრაქტო ხარჯი	609,442	708,983	87,274	308,988	32,731	530,376	2,277,794
შემცირებული: წინა პერიოდის ხარჯით	(435,047)	-	-	-	-	(408,213)	(843,260)
სულ საკონტრაქტო ხარჯები	174,395	708,983	87,274	308,988	32,731	122,163	1,434,534

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კონტრაქტორებისგან 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის მიღებული და მისაღები თანხების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

	პროექტი 10	პროექტი 11	სულ
პროექტის ხარჯები	633,453	49,877	683,330
მოგება	290,073	53,459	343,532
შემოსავალი პროექტიდან	923,526	103,336	1,026,862
შემოსავალი პროექტიდან (დღგ-ის ჩათვლით)	1,089,761	121,936	1,211,697
შემცირებული: მიღებული გადახდებით	(456,875)	(75,758)	(532,633)
მოთხოვნები (დღგ-ის ჩათვლით)	632,886	46,178	679,064
პროექტის დასრულების სტადია	95%	54%	

კონტრაქტორებისგან 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის მიღებული და მისაღები თანხების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

	პროექტი 6	პროექტი 8	პროექტი 9	პროექტი 10	პროექტი 11	სხვა პროექტები	სულ
პროექტის ხარჯები	609,442	708,983	87,274	308,988	32,731	472,845	2,220,263
მოგება	328,598	354,015	(9,843)	227,994	31,471	64,164	996,399
შემოსავალი პროექტიდან	938,040	1,062,998	77,431	536,982	64,202	537,009	3,216,662
შემოსავალი პროექტიდან (დღგ-ის ჩათვლით)	1,106,887	1,254,338	91,369	633,639	75,758	633,671	3,795,661
შემცირებული: მიღებული გადახდებით	(767,050)	(1,254,338)	(91,369)	(785)	(58,263)	(593,860)	(2,765,665)
მოთხოვნები (დღგ-ის ჩათვლით)	339,837	-	-	632,855	17,495	39,809	1,029,996
პროექტის დასრულების სტადია	100%	100%	100%	65%	33%	100%	

ზემოთ წარმოდგენილი კონტრაქტებისათვის გაუფასურების ანარიცხმა 6,791 ლარი (2019:10,300 ლარი) შეადგინა.

კონტრაქტი 10, რომელიც დასრულებული არ იყო მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისათვის, დასრულდა საანგარიშგებო პერიოდის თარიღიდან ერთ წელზე ნაკლები ვადის განმავლობაში.

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები და დანამატები	2,044,963	2,743,717
იჯარა	793,466	766,753
კომუნიკაციის ხარჯები	289,754	290,989
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯები	103,556	170,732
საკანცელარიო ხარჯები	76,284	84,132
ცვეთა და ამორტიზაცია	71,627	55,259
მივლინების ხარჯები	62,445	83,195
IT მომსახურების ხარჯები	56,093	56,090
რემონტის ხარჯები	55,597	50,476
GPS მომსახურების ხარჯები	30,019	20,714
აუდიტის ხარჯი	24,576	24,576
თანამშრომელთა დაზღვევა	21,006	20,128
საწვავის ხარჯები	19,811	22,272
სამეურნეო ხარჯები	11,788	37,074
სხვა საოპერაციო ხარჯები	54,707	52,642
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,715,692	4,478,749

ხელფასები მოიცავს ბონუსების თანხას 184,049 ლარის (2019: 865,501 ლარი) ოდენობის.

14. კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	1,871,326	273	13,477	1,885,076
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(1,871,541)	(75)	(13,725)	(1,885,341)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი) 2020 წლის განმავლობაში	(215)	198	(248)	(265)

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	865,156	148	8,989	874,293
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(865,357)	(30)	(5,013)	(870,400)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი) 2019 წლის განმავლობაში	(201)	118	3,976	3,893

15. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2020	2019
არასაოპერაციო შემოსავალი	15,064	63,053
სხვა შემოსავალი	15,064	63,053
არასაოპერაციო ხარჯი	(126,673)	(89,697)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	(7,275)	(432)
რეალიზირებული მარაგების თვითღირებულება	(78,726)	(1,481)
მარაგების ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	-	(44,060)
სხვა ხარჯები	(40,672)	(43,724)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(111,609)	(26,644)

16. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადმა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარი შეადგინა.

კომპანიის არ გააჩნია მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულება 2020 და 2019 წელს.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. 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.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

17. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია

დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: დანაკარგის ალბათობა, იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ 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,

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	82,853	92,359
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,279,116	3,622,066
სულ ფინანსური აქტივები	5,361,969	3,714,425
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	662,611	599,704
მიღებული სესხები	-	507,785
სულ ფინანსური ვალდებულებები	662,611	1,107,489

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისას აღიარებულ ფინანსურ აქტივებზე წარმოადგენს მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ აქტივების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როგორც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებში. კომპანიას არ აქვს აღნიშნული აქტივები უზრუნველყოფაში ჩადებული.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გავლენა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის. კომპანიის მოთხოვნების 99%-ს შეადგენს ერთი კომპანიის მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნებს. აღნიშნულ კომპანიას აქვს კარგი საკრედიტო ისტორია. გარდა ამისა ფული საბანკო ანგარიშზე განთავსებულია საქართველოში არსებულ აქტივების მიხედვით ორ უდიდეს ბანკში.

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	82,853	92,359
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,279,116	3,622,066
სულ	5,361,969	3,714,425

კომპანიას, სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას, ადაპტირებული აქვს ანარიცხების შემუშავების სრული სასიცოცხლო ციკლის მიდგომა(გამარტივებული), რომელსაც ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით დაადგენს. ანარიცხების შექმნის მსგავსი მეთოდოლოგია მიიჩნევა, რომ კომპანიის ყველა მომხმარებელს მიესადაგება - ეს დაშვება დგას კომპანიის უახლეს გამოცდილებებზე, სავაჭრო მოთხოვნების ისტორიულ დაფარვის პროცენტულობასა და მომავლის შესახებ ინფორმაციაზე, რომელიც ხელმისაწვდომია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181
გაუფასურების ანარიცხის %	1%	5%	25%	50%	100%

კომპანია სრულად უიმედო ვალებს ჩამოწერს მას შემდეგ, რაც მიიღებს ოფიციალურ დადასტურებს კონტრაგენტის გაკოტრების ან/და ლიკვიდაციის შესახებ ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება 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.

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.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	82,853	-	-	82,853
დებიტორული დავალიანება	5,279,116	-	-	5,279,116
სულ ფინანსური აქტივები	5,361,969	-	-	5,361,969
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	662,611	-	-	662,611
სულ ფინანსური ვალდებულებები	662,611	-	-	662,611
ლიკვიდურობის პოზიცია	4,699,358	-	-	4,699,358

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	92,359	-	-	92,359
დებიტორული დავალიანება	3,622,066	-	-	3,622,066
სულ ფინანსური აქტივები	3,714,425	-	-	3,714,425
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	507,785	-	-	507,785
კრედიტორული დავალიანება	599,704	-	-	599,704
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,107,489	-	-	1,107,489
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,606,936	-	-	2,606,936

საპროცენტო რისკი

კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი. კომპანიისათვის არ არსებობს მნიშვნელოვანი საპროცენტო რისკის ზეგავლენა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სავალუტო რისკი

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

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ევრო	73	-	73
აშშ დოლარი	7,959	-	7,959
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,032	-	8,032
ევრო	59	-	59
აშშ დოლარი	279	-	279
2019 წლის 31 დეკემბერი	338	-	338

ფინანსური ვალდებულებები გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	სავაჭრო ვალდებულებები	სხვა ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	291	-	291
2020 წლის 31 დეკემბერი	291	-	291
აშშ დოლარი	-	3,283	3,283
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	3,283	3,283

კომპანიისათვის არ არსებობს სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ნეტო მონეტარული აქტივების ცვლილების ანალიზი და შედეგად მათი ზემოქმედება მოგება ბარალზე და კაპიტალზე თუ გაცვლითი კურსები შეიცვლება ქვემოთ მოცემული საპროცენტო განაკვეთით:

	31 დეკემბერი 2020 გავლენა მოგება/ (ბარალზე)	31 დეკემბერი 2019 გავლენა მოგება/ (ბარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	2,512	862
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(2,512)	(862)
ევროს გამყარება 10%-ით	29	19
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(29)	(19)

18. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიის საოფისე და მანქანების საიტარო შეთანხმებების მიხედვით, მოსალოდნელი საიტარო ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერთი წლის განმავლობაში	914,648	994,789
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-
5 წელი და მეტი	-	-
	914,648	994,789

19. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუშუქებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერები ადეკვატური ფინანსური სახსრების მიღებით და სხვა დაინტერესებული პირების მიმართ შესაბამისი სარგებლის გადაცემით; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან. წმინდა ვალდებულებები ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფული და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანიამ შესაძლოა შეცვალოს მფლობელებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობა, გაზარდოს მფლობელთა კაპიტალის მოცულობა, ან გაყიდოს აქტივები მიღებული სესხების შემცირების მიზნით.

წინა საანგარიშგებო პერიოდთან შედარებით არ მომხდარა კაპიტალის მართვის პოლიტიკის ცვლილება

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას.

მხარეები მიიჩნევა დაკავშირებულად, როდესაც ერთ მხარეს აქვს საშუალება აკონტროლოს მეორე მხარე ან გამოიყენოს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას, ან, როდესაც ერთეულის დაკავშირებული მხარე და სხვა ერთეული არის საერთო კონტროლის ქვეშ. შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია მალტაში რეგისტრირებული კომპანია „იუპიტერ ფინანს ლიმიტედ“ (რეგისტრირებული მალტაში), ხოლო საბოლოო მფლობელია აგრეთვე მალტაში რეგისტრირებული კომპანია „არტიო თრუსტის ლიმიტედ, C58395).

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება

	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	798,872	757,986

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ამ ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც შეიძლება ასახულიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში, არ მომხდარა.



RSM Georgia
85, Z Paliashvili Str.
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „სერვის ნეტ გრუპ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა (შემდგომში - „მმართველობითი ანგარიში“), რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.



ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე
2021 წლის 4 ივნისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე**შპს „სერვის ნეტ გრუპ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა (შემდგომში - „მმართველობითი ანგარიში“), რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე
2021 წლის 4 ივნისი

RSM Georgia
S. Chubiniძე





2020 წლის წლიური ანგარიში

გენერალური
დირექტორი:
ლ.ურუშაძე

ფინანსური
დირექტორის მ/შ:
ნ.ივანიძე



2020 წლის წლიური ანგარიში

გენერალური
დირექტორი:
ლ.ურუშაძე

ფინანსური
დირექტორის მ/შ:
ნ.ივანიძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სერვის ნეტ გრუპი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 4 ივნისს.

გენერალური დირექტორი: ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორის მ/შ: ნინო ივანიძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სერვის ნეტ გრუპი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 4 ივნისს.

გენერალური დირექტორი: ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორის მ/შ: ნინო ივანიძე



შინაარსი

03	სუბიექტის კომერციული-საბაზრო მდგომარეობა და განვითარების გეგმები
05	სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა
07	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
08	სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ
12	ახალი კორონავირუსის (SARS-COV-2) გავრცელებით გამოწვეული საგანგებო მდგომარეობის გავლენა კომპანიაზე
14	სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ
16	ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ



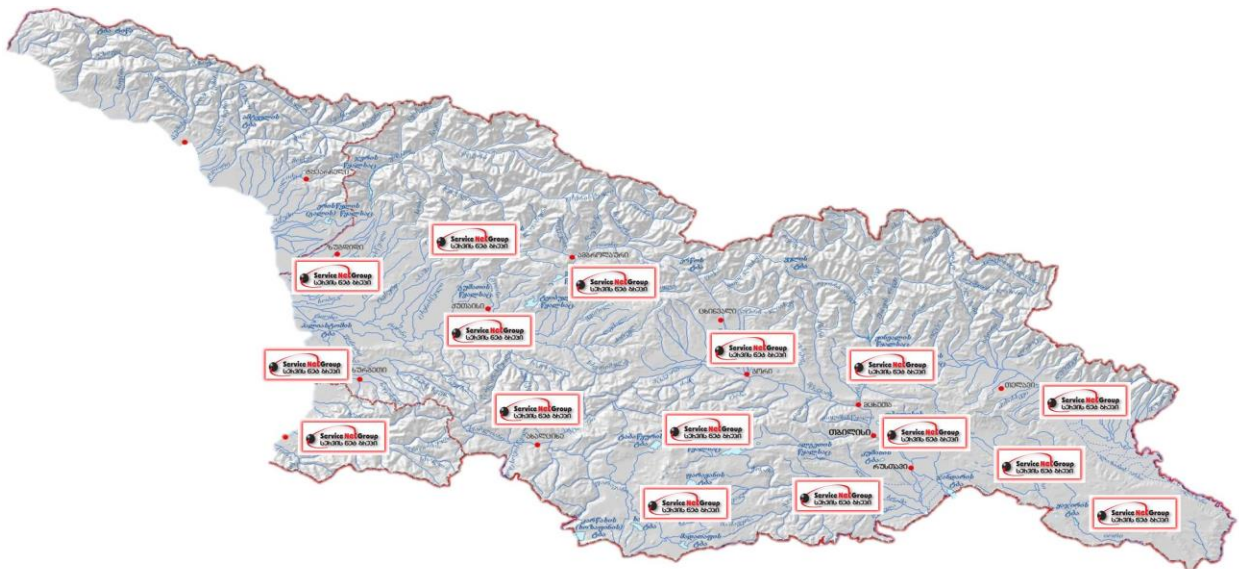
სუბიექტის კომერციული-საბაზრო მდგომარეობა და განვითარების გეგმები

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

- საბონენტო 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 ოპერირებს თბილისსა და რეგიონებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 1082 თანამშრომელს.

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



კომპანიის საქმიანობის საერთო ხელმძღვანელობას ახორციელებს კომპანიის 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 გავლენა ჰქონდა კომპანიის საქმიანობაზე საანგარიშო წელს, შემდეგია:

- ხარჯების ეფექტურად მართვის მიზნით, გაგრძელდა მუშაობა ფიქსირებული ხარჯების ცვლადი ხარჯებით ჩანაცვლების მიმართულებით.
- სხვა გადაწყვეტილებები, რომლებიც განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსურ-ეკონომიკურ პოლიტიკას;

სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიის განვითარება პირდაპირ ბმაშია ელექტრონული კომუნიკაციების დარგის განვითარების ტენდენციებთან. აღნიშნული ტენდენციების სწორად გასაანალიზებლად, კომპანია მუდმივად აკვირდება საერთაშორისო ტრენდებს და „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ ანგარიშგებებს და ბაზარზე მისი მდგომარეობის გაანალიზებისა თუ სტრატეგიული განვითარების დაგეგმვისთვის, იყენებს ამ ინფორმაციას.

ჩვენი ძირითადი საქმიანობის ერთ-ერთი მდგენელია ფიქსირებული სატელეფონო ქსელის მომსახურება. 2020 წლის IV კვარტალში, ფიქსირებული სატელეფონო მომსახურების აბონენტების რაოდენობამ 378 ათასი აბონენტი. 2019 წლის იმავე პერიოდთან შედარებით, აბონენტების რაოდენობა 27%-ით, 141 ათასი აბონენტით შემცირდა, სავარაუდოა, რომ ეს ტენდენცია შენარჩუნდება რის საფუძველსაც იძლევა „საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისიის“ ანგარიშებში ასახული ინფორმაცია. ფიქსირებული ტელეფონის აბონენტების, შესაბამისად - შემოსავლებისა და ტრაფიკის შემცირება, მსოფლიოში არსებული ტენდენციაა, რაც უმთავრესად მობილური მომსახურებების განვითარების, ინტერნეტის ხელმისაწვდომობისა და OTT (Over-The-Top) სერვისების მოხმარების ზრდის შედეგია. მოსალოდნელია, რომ მსგავსი ტენდენცია უარყოფით გავლენას იქონიებს ჩვენი კომპანიის მიერ ფიქსირებული სატელეფონო ქსელის მომსახურების სერვისების მიწოდებასთან მიმართებაში.

მიუხედავად უარყოფითი ტენდენციისა ფიქსირებული სატელეფონო ქსელის მომსახურების ნაწილში, დარგის სხვა მიმართულებებში, მათ შორის, ფიქსირებული ფართოზოლოვანი ინტერნეტ მომსახურების მიმართულებით, მკვეთრად გამოხატული ზრდის ტენდენციაა. მკაფიოდ გამოხატულია ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტექნოლოგიების განვითარების ტენდენცია, ვინაიდან ფიზიკური პირი აბონენტების უმეტესი ნაწილი - 86% აღნიშნული ტექნოლოგიით სარგებლობს. ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტექნოლოგიის მომხმარებელი აბონენტების უდიდესი ნაწილი - 50% თბილისშია. საქართველოს ხუთ დიდ ქალაქზე ჯამში (თბილისში, ქუთაისში, ბათუმში, რუსთავსა და ფოთში) აღნიშნული ტექნოლოგიის მომხმარებელთა 68 % მოდის, დანარჩენ ქალაქებზე, დაბებსა და სოფლებზე კი - 32%. აღნიშნული განაწილების ძირითადი მიზეზი რეგიონებში შესაბამისი ინფრასტრუქტურის შეზღუდული ხელმისაწვდომობაა. თუმცა პროგრესი შეინიშნება ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტექნოლოგიის აბონენტების რაოდენობაში იმ აბონენტების წილი, რომლებიც საქართველოს ხუთ დიდ ქალაქს გარეთ არიან, 2019 წელი 28% იყო, 2020 წელს კი აღნიშნულმა მაჩვენებელმა 32% შეადგინა.

თბილისში ფართოზოლოვანი ინტერნეტ მომსახურების ბაზარი თითქმის გაჯერებულია, შესაბამისად, ჩვენი კომპანიის ყურადღება მიმართულია რეგიონალურ ქალაქებსა და სოფლებზე, განსაკუთრებით იქ, სადაც ვითარდება ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ქსელი და სადაც ფიქსირებული ფართოზოლოვანი მომსახურების აბონენტების რაოდენობა წლიდან-წლამდე იზრდება.

2020 წლის 10 იანვარით დათარიღებულ საქართველოს მთავრობის N60 განკარგულებაში განხილულია საქართველოს ფართოზოლოვანი ქსელების განვითარების 2020-2025 წლების ეროვნული სტრატეგიისა და მისი განხორციელების სამოქმედო გეგმა. ამ გეგმის მიხედვით, განიხილება ფართოზოლოვანი ინტერნეტის ქსელის გაფართოების ხელშეწყობა, ამასთან, ფიქსირებული ფართოზოლოვანი ინტერნეტის ბაზრის სტიმულირება, რაც გულისხმობს ქსელის გაფართოებას რეგიონალურ ქალაქებსა და სოფლებში. დადგენილებაში აქცენტი გაკეთებულია არსებული ინფრასტრუქტურის გაზიარებაზე არასატელეკომუნიკაციო კომპანიებს, სახელმწიფო უწყებებსა და სატელეკომუნიკაციო ოპერატორებს შორის, რაც ნიშნავს, რომ ახალი ინფრასტრუქტურის მშენებლობა იმ წერტილებში, სადაც მსგავსი გაზიარება შესაძლებელია, არ იგეგმება, თუმცა მიუხედავად ამისა, სერვისის არეალი იზრდება, რაც ნიშნავს იმას, რომ გეგმის განხორციელების შემთხვევაში, ჩვენს კომპანიას ეძლევა შესაძლებლობა გაზრდილი მოცულობის ინფრასტრუქტურას მოემსახუროს.

ასევე განიხილება სახელმწიფოს მიერ ინფრასტრუქტურის მშენებლობის მიმართულებით არარენტაბელური საინვესტიციო პროექტების სუბსიდირება. სახელმწიფომ შეიმუშავა პროგრამა, რომლის მიზანია ინფრასტრუქტურის მშენებლობა იმ წერტილებში, სადაც ოპერატორები, კომერციული ინტერესის არ ქონის გამო, არ არიან ინფრასტრუქტურის გაფართოვებით დაინტერესებულნი.

კომუნიკაციების კომისიის მიერ წარმოდგენილი ციფრები, ბიზნესის ტენდენციები და სახელმწიფოს მთავრობის სამოქმედო გეგმები ცხადყოფს, რომ გაგრძელდება ინფრასტრუქტურული პროექტები რეგიონებში, შესაბამისად, მიგვაჩნია, რომ ინფრასტრუქტურის მშენებლობა თუ მომსახურების მოცულობა ამ მიმართულებით იქნება მზარდი, დააბალანსებს იმ უარყოფით გავლენას, რაც ექნება ფიქსირებული სატელეფონო მომსახურების შემცირებას და საბოლოო ჯამში, პოზიტიურ გავლენას იქონიებს ჩვენს კომპანიაზე.

2018 წლიდან ჩვენი კომპანიის პორტფოლიოს მნიშვნელოვანი ნაწილია მობილურ ოპერატორების სერვისი. ბოლო წლების განმავლობაში, სწრაფი ტემპით იზრდება მობილური ინტერნეტის

წლიური ანგარიში /2020 წელი მომხმარებლების რაოდენობა. გასული წლების მონაცემებზე დაყრდნობით მობილური ინტერნეტ ტრაფიკი რეკორდულად მზარდია, რაც განპირობებულია როგორც, მობილური ინტერნეტის მომხმარებელთა რაოდენობის ზრდით, ასევე, ბაზარზე ახალი თაობის ტელეფონების რაოდენობისა და 4G ქსელისა და მომსახურების განვითარებით, შესაბამისად, მოლოდინი აღნიშნული მიმართულებითაც არის პოზიტიური.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიაში კოორდინირებულად მოქმედებს საქართველოს მაშტაბით თბილისსა და რეგიონებში.

რეგიონში არსებულ გამოწვევებს უმკლავდებიან ფილიალები, ადგილზე დასაქმებული თანამშრომლების დახმარებით. საოპერაციო პროცესის შეუფერხებლად მიმდინარეობს მიზნით, საჭიროების შემთხვევაში ხდება თანამშრომლების გადაადგილება რეგიონებს შორის.

ფილიალებს შორის კომუნიკაცია მყარდება ელექტრონული ფოსტის, სატელეფონო კავშირისა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილზე ორგანიზებული შეხვედრების საშუალებით.

სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

საერთოდარგობრივი ტენდენციების ფონზე, კომპანია მის მდგომარეობას აფასებს, როგორც ოპტიმისტურს, თუმცა არსებობს გარკვეული ზოგადი ფაქტორები, რომლებმაც შეიძლება ნეგატიური გავლენა იქონიონ. ესენია:

- მორიგი ეკონომიკური კრიზისი ქვეყანაში;
- პოლიტიკური სტაბილურობის დარღვევა;
- დარგის მარეგულირებელი საკანონმდებლო აქტების ცვლილებები;
- სწრაფი ტექნოლოგიური განვითარება;
- ინფლაცია;

ისეთი ახალი ტექნოლოგიების გამოჩენამ, როგორიცაა 5G და რომლის დანერგვასაც საქართველო წამყვან ევროპულ ქვეყნებთან ერთად გეგმავს, თეორიულად შესაძლებელია, ჩაანაცვლოს საკაბელო ინტერნეტი, თუმცა რეალურად მსგავსი ჩანაცვლების შანსი მიზერულია, ვინაიდან: ა) საქართველოში მობილურ და საკაბელო ინტერნეტს ფლობენ ერთი და იგივე ოპერატორები; ბ) საკაბელო ინტერნეტის მოგების კოეფიციენტი მაღალია; გ) ჩადებული ინვესტიციების მასშტაბი უზარმაზარია; დ) გაურკვეველია, რეალობაში რამდენად კონკურენტული აღმოჩნდება 5G საკაბელო ინტერნეტთან მიმართებაში;

2020 წელს მკვეთრად გამოხატული ფაქტორები იყო: COVID პანდემიით გამოწვეული პროცესები, პოლიტიკური სტაბილურობის დარღვევა, რამაც თავის მხრივ, გავლენა იქონია ეროვნული ვალუტის სტაბილურობაზე, თუმცაღა, გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია ძირითად საქმიანობას აწარმოებს ეროვნულ ვალუტაში, ასევე ძალიან მცირეა ისეთი შესყიდვები, სადაც მოსალოდნელია, რომ ვალუტის კურსის ცვლილებამ აიძულოს მომწოდებელი, გაზარდოს ფასი, აღნიშნულ ფაქტორებს კრიტიკული გავლენა ბიზნესზე არ ჰქონია.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ეროვნული ბანკის ლარიზაციის პროგრამა დაასტაბილურებს ეროვნულ ვალუტას გრძელვადიან პერსპექტივაში, თუმცა, ვინაიდან 2021 წელს ქვეყანაში ტარდება ადგილობრივი თვითმართვულობის არჩევნები, მიმდინარე წლის განმავლობაში მოლოდინი გვაქვს

არასტაბილური პოლიტიკური გარემოსი, რაც ბუნებრივად თანმდევია საარჩევნო პერიოდში, ამასთან მიგვაჩნია, რომ აღნიშნული არჩევნების ჩატარების შემდგომ, პოლიტიკური გარემო დასტაბილურდება, შესაბამისად, არ გვაქვს მოლოდინი, რომ აღნიშნული ფაქტორები მკვეთრ უარყოფით გავლენას იქონიებს ბიზნესზე გრძელვადიან პერსპექტივაში.

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

მყიდველის გავლენა: კომპანიას ჰყავს ერთი ძირითადი კონტრაქტორი, მისი ძირითადი საქმიანობა მიმართულია ამავე კონტრაქტორის სპეციფიკურ ტექნიკურ მომსახურებაზე, რაც ნიშნავს, რომ ძირითად დამკვეთს შეუძლია, იქონიოს გავლენა ბიზნესზე, კერძოდ, მიწოდებული სერვისის ხარისხსა თუ ფასებზე, რაც თავის მხრივ, აისახება კომპანიის მომგებიანობაზე. დღევანდელი მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სატელეკომუნიკაციო სერვისის მიწოდება, თუმცა აღსანიშნავია, რომ სატელეკომუნიკაციო ბაზარზე არსებული ოლიგოპოლია არ აძლევს კომპანიას დამკვეთთა დივერსიფიკაციის შესაძლებლობას, გარდა ამისა, კომპანია მიიჩნევს, რომ მისი გავლენა დამკვეთზე ასევე ძლიერია, ვინაიდან დაგროვილი აქვს მრავალწლიანი გამოცდილება, იცნობს დამკვეთის ინფრასტრუქტურას და ნაკისრი აქვს მისი მოვლის ვალდებულება წლების განმავლობაში. აღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, კომპანია მიიჩნევს, რომ დამკვეთისთვის ისევე რთული იქნება სახელშეკრულებო ურთიერთობებიდან გასვლა, როგორც შპს „სერვისნეტ გრუპისთვის“.

პროდუქტების დივერსიფიკაცია: პროდუქტი, რომელსაც კომპანია აწვდის მის ძირითად კონტრაქტორს, მორგებულია ამავე კონტრაქტორის სპეციფიკურ ტექნიკურ მომსახურებაზე.

მიგვაჩნია, რომ არადივერსიფიცირებული პროდუქტი (მომსახურება) რისკ-ფაქტორია კომპანიისთვის. თუმცა კომპანიის გრძელვადიანი სტრატეგიული გეგმები მოიცავს პორტფოლიოს დივერსიფიკაციას წყალმომარაგების, სანიაღვრე სისტემებისა და სხვა მსგავსი ინფრასტრუქტურის მშენებლობის დარგში.

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 კომპანიამ სრულად დაფარა 2020 წლის ბოლოსთვის სასესხო ვალდებულება, 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 ანაზღაურებას. კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გავლენა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის. კომპანიის მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს შეადგენს ერთი კომპანიის მიმართ წარმოქმნილი მოთხოვნა. აღნიშნულ კომპანიას აქვს კარგი საკრედიტო ისტორია. გარდა ამისა ფული საბანკო ანგარიშზე განთავსებულია საქართველოში არსებულ აქტივების მიხედვით ორ უდიდეს ბანკში.

კონკურენცია: მიმდინარე მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰყავს მკვეთრად გამოხატული კონკურენტი ძირითადი საქმიანობის მიმართულებით, თუმცა ბაზარზე არსებობს რამოდენიმე კომპანია, რომელნიც ოპერირებენ იმავე დარგში. ჩვენი კომპანიის უპირობო ბენეფიტებია: სრული აღჭურვა მაღალ ხარისხიანი დანადგარებით, მრავალწლიანი გამოცდილების კვალიფიციური კადრები და დამკვეთათვის მიწოდებული მაღალი ხარისხის სერვისი, რაც გვაძლევს საშუალებას, დავიმკვიდროთ დომინანტი პოზიცია. მივიჩნევთ, რომ კონკურენტებზე მაღალი ხარისხი, კარგი რეპუტაცია, პორტფოლიო და ტექნოლოგიურ სიახლეებზე ორიენტაცია შესაძლებლობას აძლევს კომპანიას, შეინარჩუნოს ბაზარზე ადგილი.

ძირითად რისკებად კომპანია მიიჩნევს მყიდველის გავლენისა და პროდუქტის დივერსიფიკაციის რისკებს. ამ რისკებს ფარავს ის სტრატეგიული გეგმები, რომლებიც განხილულია ქვემოთ.

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.

ფიქსირებული ტელეფონის აბონენტების (შესაბამისად, შემოსავლებისა და ტრაფიკის) შემცირება მსოფლიოში არსებული ტენდენციაა, რაც უმთავრესად მობილური კომუნიკაციებით ფიქსირებული ტელეფონის ჩანაცვლების შედეგია. 2018 წლის ოქტომბრიდან, კომპანიამ გააფორმა მნიშვნელოვანი კონტრაქტი მომსახურების გაწევის თაობაზე მობილური ტელეკომუნიკაციების სფეროში და ვითარდება ამ მიმართულებით.

2019 წელს კომპანიამ პირველად განახორციელა ენერგო უზრუნველყოფის სერვისების მიწოდება. მიმდინარე (2021) წლის გამნავლობაში, კომპანია გეგმავს ხარისხისა და კვალიფიკაციის ამაღლებას ამ მიმართულებით, დამკვეთთა მოზიდვის მიზნით.

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. კომპანია გეგმავს შემდგომ განვითარებას ამ მიმართულებით.

***ახალი კორონავირუსის (SARS-COV-2) გავრცელებით გამოწვეული საგანგებო მდგომარეობის
გავლენა კომპანიაზე***

არსებული საკაბელო თუ მობილური ინფრასტრუქტურის მომსახურება შეადგენს ჩვენი შემოსავლების ძირითად ნაწილს. გამომდინარე იქიდან, რომ სატელეკომუნიკაციო ინდუსტრია სხვა დარგებთან შედარებით სტაბილურია COVID-19-ის პირობებშიც, ინფრასტრუქტურის სერვისის მიწოდების ნაწილში შემოსავლებზე აღნიშნული მოვლენის მნიშვნელოვან ნეგატიურ გავლენას არ ველოდებით.

მოსალოდნელია შემოსავლის შემცირება ინფრასტრუქტურული პროექტების მშენებლობის მიმართულებით, თუმცა მსგავსი შემოსავალის წილი მთლიან ამონაგებში მცირეა, ხოლო ხარჯის სტრუქტურა ძირითადად ცვლადია და შესაბამისი პროპორციით შემცირდება.

ვინაიდან ტრანზაქციების ძირითადი ნაწილი გვაქვს ეროვნულ ვალუტაში, შესაბამისად, ნაკლებად დგას სავალუტო რისკები. ამასთან, ჩვენი ხარჯების სტრუქტურიდან გამომდინარე, უმნიშვნელოა ისეთი შესყიდვები, სადაც მოსალოდნელია, რომ ვალუტის კურსის ცვლილება აიძულებს მომწოდებლებს ფასების ზრდას. ჩვენი პირდაპირი ხარჯების ძირითადი ნაწილია თანამშრომელთა ანაზღაურება და საწვავის ხარჯი.

თანამშრომელთა ჯანმრთელობის მდგომარეობასთან დაკავშირებული რისკების სამართავად, კომპანიამ უზრუნველყო ადმინისტრაციული თანამშრომლების დაუყოვნებლივ გადაყვანა დისტანციურ მუშაობაზე და მოკლე დროში აღადგინა საოპერაციო პროცესები, ხოლო ტექნიკური სტაფი ცვლებად გადაანაწილა და შეიმუშავა განრიგი, რომელიც უზრუნველყოფს ფუნქციონირების შესაძლებლობას იმ შემთხვევაში, თუ თანამშრომელთა ნაწილი კარანტინში მოხვდა. კომპანიამ წარმატებით გაართვა თავი შექმნილ ვითარებას, არც ერთი „ლოქ დაუნის“ დროს პროცესები არ შეფერხებულა. შესაბამისად მომავალშიც მიღებული გამოცდილების გათვალისწინებით, მიგვაჩნია, რომ არსებული ეპიდემიური სიტუაცია რაიმე მატერიალურ საფრთხეს კომპანიის ფუნქციონირებას ვერ შეუქმნის.

სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

2020 წელი აუდირებულია „არ ეს ემ საქართველო“-ს მიერ. ფინანსური ანგარიშგებების სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური სტაბილურობის მაჩვენებლები

საწარმოს ფინანსური სტაბილურობის მაჩვენებელთა სისტემა	2020	2019
მიმდინარე აქტივების ხვედრითი წილი	0.89	0.84
გრძელვადიანი აქტივების ხვედრითი წილი	0.11	0.16
საკუთარი და მოზიდული სახსრების თანაფარდობა	9.19	4.01
საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი	0.90	0.80
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფა	0.89	0.76
ფინანსური დამოკიდებულების კოეფიციენტი	1.11	1.25
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.90	0.80
გრძელვადიანი დაბანდების სტრუქტურის კოეფიციენტი	-	-
მოზიდული კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი	0.10	0.20
გრძელვადიანი ვალდებულებების კონცენტრაციის კოეფიციენტი	-	-

ძირითადად კომპანია ოპერირებს საკუთარი კაპიტალით, მოზიდული კაპიტალის დაბალი ხვედრითი წილი და კაპიტალის ძირითადი სტრუქტურის კოეფიციენტი ცხადყოფს, რომ კომპანია ფინანსურად არ არის მოზიდულ კაპიტალზე დამოკიდებული.

საანგარიშო პერიოდში მოგების ზრდა და საწარმოს ფინანსური სტაბილურობის მაჩვენებლებზე დაყრდნობით კომპანია თვლის, რომ ბიზნესსაქმიანობის გაგრძელება რისკებთან არაა დაკავშირებული. მიმდინარე წელს გაიზარდა საკუთარი სახსრების თანაფარდობა მოზიდულ სახსრებთან, მოზიდული

კაპიტალის დაბალი ხვედრითი წილი და კაპიტალის ძირითადი სტრუქტურის კოეფიციენტი, რომელიც ახასიათებს საკუთარი კაპიტალის წილს აქტივებში ცხადყოფს, რომ ქონების ძირითადი ნაწილი კონცენტრირებულია ანუ შეძენილია საკუთარი კაპიტალის ხარჯზე. ფინანსური დამოკიდებულების კოეფიციენტი შემცირებულია, რაც გამოწვეულია ნასესხები სახსრების ოდენობის შემცირებით, შესაბამისად, შემცირებულია გარეშე ინვესტორების დაფინანსების წილი და გაზრდილია კომპანიის მესაკუთრეების ქონება.

გადახდისუნარიანობის მაჩვენებლები	2020	2019
აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.13	0.08
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	8.26	3.52
საერთო ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	9.12	4.19

კომპანიის გადახდისუნარიანობას მისი ლიკვიდურობის ხარისხი ახასიათებს. წლის ბოლოს, კომპანიის აქტივების ძირითადი ნაწილია სწრაფად ლიკვიდირებადი აქტივები, კერძოდ, დებიტორული მოთხოვნები.

ეფექტურობის კოეფიციენტები	2020	2019
დებ. დავალიანების ამოღების პერიოდი	94.62	59.52
დებ. დავალიანების დაფარვის რიცხვი წელიწადში	3.86	6.13
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	3.04	4.00
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	26.46	21.98

კომპანიას მიაჩნია, რომ არ უდგას ლიკვიდურობის ან დებიტორული დავალიანების ამოღების პრობლემა, ვინაიდან მოცემული კოეფიციენტები მისაღებია იმ დარგისთვის, რომელშიც ოპერირებს, ხოლო დებიტორული დავალიანებები არის მიმდინარე და გასტუმრებულია საანგარშო პერიოდის შემდგომ, შესაბამისად, არ დგას საჭიროება დაჩქარდეს დებიტორული დავალიანებების განაღდების პროცესი.

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების წინაშე. კომპანია ძირითადად ფინანსდება კომპანიის მიერ გამოშვებული წმინდა მოგებით და სესხებით, რომლის წილი კომპანიის საკუთარ კაპიტალთან მიმართებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო დიდი. ქვემოთ იხილეთ ფინანსური კოეფიციენტების მცირე მიმოხილვა:

ლევერიჯი	2020	2019
ფინანსური ლევერიჯი	1.11	1.26
კაპიტალის ლევერიჯი	1	1
ვალდებულების თანაფარდობა კაპიტალთან	0.10	0.20
პროცენტის ლევერიჯი	-	0.16
ვალდებულების თანაფარდობა აქტივებთან	0.10	0.20
კრედიტუნარიანობის ინდექსი	9.37	5.59

ფინანსური ლევერიჯის დონე მცირდება, რაც ნიშნავს, რომ მცირდება ნასესხები სახსრების წილი და სესხებით გამოწვეული ფინანსური რისკი. კრედიტუნარიანობის ინდექსი მეტია 2,675-ზე (ინდექსის მინიმალური დონე), შესაბამისად მიგვაჩნია, რომ კომპანიას საფრთხე არ ემუქრება.

კომპანიის კაპიტალის ზრდა განპირობებულია მიმდინარე წლის მოგება-ზარალის ხარჯზე. ვინაიდან კომპანია ზრდისა და განვითარების ეტაპზეა, დივიდენდი არ გაცემულა როგორც 2019 წელს, ასევე 2020-ში.

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
	GEL	GEL	GEL
2018 წლის საბოლოო კაპიტალი	100	3,867,603	3,867,703
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	568,651	568,651
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2019 წლის საბოლოო კაპიტალი	100	4,436,254	4,436,354
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	1,651,842	1,651,842
2020 წლის საბოლოო კაპიტალი	100	6,088,096	6,088,196