

შპს სეტი +

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება				3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება				5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება				6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები				7-18

შპს სეტი +

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2020	2019	2018
შემოსავალი		605,772	815,670	-
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(461,077)	(495,379)	-
სრული მოგება		<b>144,695</b>	<b>320,292</b>	-
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		2,941	30,008	-
მიწოდების და კომერციული ხარჯები		(31,071)	(53,898)	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(431,041)	(609,059)	(220,980)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	5	(1,640,793)	(229,751)	(54,950)
მოგება დაბეგვრამდე		<b>(1,955,268)</b>	<b>(542,409)</b>	<b>(275,930)</b>
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში		<b>(1,955,268)</b>	<b>(542,409)</b>	<b>(275,930)</b>
სხვა სრული შემოსავალი				
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		<b>(1,955,268)</b>	<b>(542,409)</b>	<b>(275,930)</b>

ბესიკ ქარჩავა

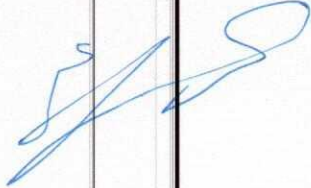
დირექტორი

შპს სეტი +

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-2020	31-Dec-2019	31-Dec-2018
<b>აქტივები</b>				
ძირითადი საშუალებები	6	2,136,778	2,228,934	1,689,855
გაცემული სესხები		3,991,420	422,000	-
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>6,128,198</b>	<b>2,650,934</b>	<b>1,689,855</b>
მარაგები	7	81,018	53,645	2,577
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,587	5,112	-
გადახდილი ავანსები		17,420	3,441	11,029
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	15,584
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	195,394	78,655	2,256
<b>მიმდინარე აქტივები</b>		<b>298,420</b>	<b>140,853</b>	<b>31,446</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>6,426,617</b>	<b>2,791,788</b>	<b>1,721,301</b>
<b>კაპიტალი</b>				
საწესდებო კაპიტალი		-	43,020	208,020
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	-	2,826,229	870,961	328,552
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>2,826,229</b>	<b>827,941</b>	<b>120,532</b>
<b>ვალდებულებები</b>				
გრძელვადიანი სესხები		8,902,776	3,529,758	1,572,730
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>8,902,776</b>	<b>3,529,758</b>	<b>1,572,730</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	137,388	55,081	41,833
მოკლევადიანი სესხები		212,683	34,889	227,270
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>350,071</b>	<b>89,971</b>	<b>269,103</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>9,252,847</b>	<b>3,619,729</b>	<b>1,841,833</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>6,426,617</b>	<b>2,791,788</b>	<b>1,721,301</b>

ბესიკ ქარჩავა



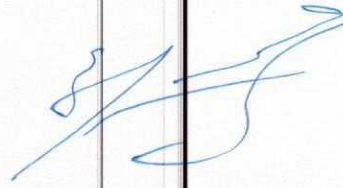
დირექტორი

შპს სეტი +

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლისათვის

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
<b>2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</b>	<b>362,020</b>	<b>(52,622)</b>	<b>309,398</b>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(154,000)	-	(154,000)
წლის მოგება/ზარალი	-	(275,930)	(275,930)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
<b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>208,020</b>	<b>(328,552)</b>	<b>(120,532)</b>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(155,000)	-	(165,000)
წლის მოგება/ზარალი	-	(542,409)	(542,409)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
<b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>43,020</b>	<b>(870,961)</b>	<b>(827,941)</b>
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(43,020)	-	(43,020)
წლის მოგება/ზარალი	-	(1,955,268)	(1,955,268)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
<b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>-</b>	<b>(2,826,229)</b>	<b>(2,826,229)</b>

ბესიკ ქარჩავა



დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლისათვის  
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	31-12-20	31-12-19	31-12-18
689,228	966,992	-	
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(412,496)	(741,256)	(35,108)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(330,964)	(565,447)	(346,930)
გადახდილი გადასახადები	(92,343)	(112,934)	(13,261)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(8,462)	(1,750)	(887)
<b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>(155,038)</b>	<b>(454,393)</b>	<b>(396,187)</b>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შეიღობილი საწარმოს შექმნა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალებების შექმნა	(26,314)	(417,139)	(643,774)
სესხების გაცემა	(3,692,220)	(422,000)	
გაცემული სესხის დაბრუნება	122,800		
<b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>	<b>(3,595,734)</b>	<b>(839,139)</b>	<b>(643,774)</b>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	15,000	2,000
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები			
კაპიტალის შემცირების გამო	(43,020)	(180,000)	(156,000)
სესხების აღება	4,557,911	2,015,200	1,225,000
სესხების დაფარვა	(34,889)	(235,395)	(65,000)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(623,295)	(241,887)	(54,950)
<b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>	<b>3,856,707</b>	<b>1,372,918</b>	<b>951,050</b>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	10,805	(2,987)	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	116,739	76,399	(88,911)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	78,655	2,256	91,166
<b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>	<b>195,394</b>	<b>78,655</b>	<b>2,256</b>

ბესიკ ქარჩავა



დირექტორი

შპს სეტი +

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს სეტი + (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 14 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405218697.

შპს სეტი + იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ცენტრი, დ. მესტია, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურების გაწევა. სასტუმრო მდებარეობს სვანეთში, დაბა მესტიაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

დამფუძნებელი	წილი %
ოთარ ჩართოლანი	66,7 %
ვიქტორ ჯაფარიძე (წილის მმართველი ნათია ხვისტიანი - 33,33)	33,3 %

კომპანიაში 2020 წელს საშუალოდ დასაქმებული იყო 30 თანამშრომელი (2019: 32).

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით: საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. Covid-19-ით გამოწვეული გლობალური ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგრძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის" (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

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

**საქმიანობის უწყვეტობა.** 2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19), რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკაზე და ფინანსურ ფაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

**სამუშაო ვალუტა.** ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუსლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

**ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

**ამონაგების აღიარება.** საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

**უცხოური ვალუტა.** ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

### გადასახადები

#### i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების



შპს სეტი +

საღარიბეზო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დაჯალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	25 წელი
დამხმარე ინვენტარი და მოწყობილობები	3-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. აღრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება საღარიბეზო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა,

შპს სეტი +

საღირცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

#### არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

#### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს გასაყიდი საქონელი, საწვავი, სარემონტო მასალები.

#### იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

#### ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან

შპს სეტი +

სადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულება ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებაა.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდაუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

#### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას მომწოდებლების წინაშე და ასევე მყიდველების წინაშე.

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

#### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

#### განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგრვა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

#### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

შპს სეტი +

საღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული შათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

**საექვო ვალების ანარიცხები**

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

**4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

ლარი	31-12-20	31-12-19	31-12-18
შრომის ანაზრაურება	(313,178)	(416,528)	(88,988)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(9,421)	(8,919)	(9,181)
საწვავის ხარჯი.	(13,567)	(10,655)	(7,861)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(774)	(49,234)	(2,378)
დაზღვევა	(5,788)	(3,666)	(2,560)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(33,250)	(10,602)	(8,136)
ბანკის საკომისიო	(8,462)	(11,178)	(887)
პროგრამული ხარჯი	(1,100)	(5,197)	-
კომპიუტერის ხარჯი	(238)	(249)	(279)
კომუნალური ხარჯი	-	-	(10,914)
კომუნიკაციის ხარჯი	-	-	(3,000)
საკანცელარიო ხარჯი	(5,246)	(4,515)	(308)
სამეურნეო ხარჯი	(3,984)	(26,834)	(849)
საქველმოქმედო ხარჯი	-	-	-
საგადასახადო ხარჯი	(230)	(2,215)	(8,740)
ა/მანქანის რემონტის ხარჯი	-	(8,145)	-
ჰიგიენის და დასუფთავების ხარჯი	(13,720)	(17,117)	(152)
სხვადასხვა ხარჯები	(22,083)	(34,005)	(76,749)
<b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>(431,041)</b>	<b>(609,059)</b>	<b>(220,980)</b>

შპს სეტი +

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი

ლარი	2020	2019	2018
სახელმწიფო გრანტი - სესხების დაფინანსება	21,993	132,175	97,719
საპროცენტო ხარჯი	(645,289)	(374,061)	(152,669)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი	(1,017,498)	12,136	-
სულ ფინანსური შემოსავალი/ზარჯი	(1,640,793)	(229,751)	(54,950)

შპს სეტი +

საღირებულო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	დაუზოვრებელი შენობები	მანქანა-დანადგარები	დამხმარე ინვენტარი და მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯრით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
<b>წინადასაღიანი</b>								
<b>ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>233,000</b>	<b>528,822</b>	-	<b>6,527</b>	<b>768</b>	<b>43,313</b>	-	<b>812,430</b>
გასვლები	-	804,303	51,123	-	31,180	-	-	886,606
<b>მშენებლობის ხარჯები</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>წინადასაღიანი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>233,000</b>	<b>1,333,125</b>	<b>49,795</b>	<b>4,121</b>	<b>30,550</b>	<b>39,263</b>	-	<b>1,689,855</b>
შემოსვლები	-	-	1,558,294	17,380	325,421	-	26,085	1,939,593
გასვლები	-	1,333,125	-	-	-	-	-	1,333,125
ცვლილების ხარჯი	-	-	15,991	3,374	39,103	4,050	-	67,389
<b>წინადასაღიანი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>233,000</b>	<b>1,542,303</b>	<b>63,800</b>	<b>11,665</b>	<b>316,668</b>	<b>35,213</b>	<b>26,085</b>	<b>2,228,934</b>
შემოსვლები	-	-	14,309	-	7,956	-	-	22,265
გასვლები	-	-	-	76	-	-	-	76
ცვლილების ხარჯი	-	-	28,079	5,371	63,889	4,050	6,139	114,346
<b>წინადასაღიანი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>233,000</b>	<b>1,514,224</b>	<b>71,292</b>	<b>6,218</b>	<b>260,934</b>	<b>31,163</b>	<b>19,946</b>	<b>2,136,778</b>

კომპანიის უძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად.

შპს სეტი +

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**7. მარაგები**

ლარი	31-12-20	31-12-19	31-12-18
საქონელი	80,018	51,283	1,904
საწვავი და საპოხი მასალა სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	845	272
სულ მარაგები	1,000	1,517	400
	<b>81,018</b>	<b>53,645</b>	<b>2,577</b>

**8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი**

ლარი	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ფულადი სახსრები ლარში	31,993	62,834	1,765
ფულადი სახსრები ევროში	158,126	-	-
ფულადი სახსრები დოლარში	-	14,002	-
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	190,120	76,836	1,765
ნაღდი ფული ლარში	5,274	1,819	491
სულ ნაღდი ფული	5,274	1,819	491

**9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

ლარი	31-12-20	31-12-19	31-12-18
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(105,177)	(28,548)	(41,833)
მიღებული ავანსები	(1,581)	(18,293)	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(30,630)	(8,241)	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	<b>(137,388)</b>	<b>(55,081)</b>	<b>(41,833)</b>

**10. ნასესხები თანხები**

ლარი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31-12-20	31-12-19	31-12-18
სს „საქართველოს ბანკი“ (4665791)	GEL	2025	1,301,000	1,321,000	1,535,000
სს „საქართველოს ბანკი“ (6107816)	GEL	2029	1,080,000	1,080,000	
სს „საქართველოს ბანკი“ (5746869)	GEL	2025	185,039	190,861	200,000
სს „საქართველოს ბანკი“ (5957903)	GEL	2025	214,699	221,874	
სს „საქართველოს ბანკი“ (5674178)	GEL	2025	58,977	60,870	65,000
სს „საქართველოს ბანკი“ (6477390)	EUR	2029	5,476,685	690,043	
სს „საქართველოს ბანკი“ (7009409)	EUR	2030	563,262	-	
სს „საქართველოს ბანკი“ (6883399)	GEL	2029	235,797	-	
სულ სესხები და ნასესხები თანხები			<b>9,115,459</b>	<b>3,564,647</b>	<b>1,800,000</b>

აღებული სესხების მოკლევადიანი

212,583 34,889 227,270

შპს სეტი +

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ნაწილი

აღებული სესხების გრძელვადიანი

ნაწილი

8,902,776

3,529,758

1,572,730

**11. რისკების მართვა**

**ა) ფინანსური რისკების მართვა**

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა**

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

**გ) საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

**საკრედიტო რისკის გავლენა**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების



შპს სეტი +

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ლარი	საბალანსო ღირებულება		
	31-12-20	31-12-19	31-12-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,587	5,112	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	195,394	78,655	2,256
	<b>199,981</b>	<b>83,767</b>	<b>2,256</b>

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეუდ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე. ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	31-12-20	31-12-19	31-12-18
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	137,388	55,081	41,833

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მიაღებინოს პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამოდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 23 597 ლარს (2019: 75222 ლარი).

შპს სეტი +

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**13. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

**14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 25 იანვარს.

დირექტორი:

ბესიკ ქარჩავა

