

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	i-iii
--------------------------------------	-------

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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	15
2.4 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები	16
3. ძირითადი საშუალებები	18
4. არამატერიალური აქტივები	19
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20
6. დებიტორული დავალიანება	20
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
8. კაპიტალი.....	21
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	22
10. შემოსავლები და გაწეული ხარჯები.....	22
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	25
12. კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი).....	25
13. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	26
14. მოგების გადასახადი	26
15. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა	26
16. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	30
17. კაპიტალის რისკის მართვა.....	31
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სერვის ნეტ გრუპ“-ის მფლობელებისა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სერვის ნეტ გრუპ“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-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 2021 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-7 მუხლის მე -6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 7 ივნისი.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ 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.

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

7 ივნისი, 2022

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31დეკემბერი 2021	31დეკემბერი 2020
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	3	431,992	704,604
არამატერიალური აქტივები	4	3,617	5,761
სულ გრძელვადიანი აქტივები		435,609	710,365
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
საკონტრაქტო აქტივები		-	71,257
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	599,555	568,071
დებიტორული დავალიანება	6	6,463,478	5,318,261
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	54,506	82,853
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,117,539	6,040,442
სულ აქტივები		7,553,148	6,750,807
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი	8	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		6,505,932	6,088,096
სულ კაპიტალი		6,506,032	6,088,196
ვალდებულებები			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,047,116	662,611
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,047,116	662,611
სულ ვალდებულებები		1,047,116	662,611
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,553,148	6,750,807

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე _____

ფინანსური დირექტორი ნინო ივანიძე _____

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		2021	2020
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
შემოსავალი	10	20,444,480	20,516,048
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება	10	(15,920,594)	(15,029,407)
საერთო მოგება		4,523,886	5,486,641
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(4,067,838)	(3,715,692)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		(13,473)	(4,615)
საპროცენტო შემოსავალი	7	25,515	28,502
საპროცენტო ხარჯი		-	(31,120)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	12	(1,100)	(265)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	13	(49,154)	(111,609)
მოგება დაბეგვრამდე		417,836	1,651,842
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		417,836	1,651,842
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		417,836	1,651,842

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი	ლევან ურუშაძე	_____
ფინანსური დირექტორი	ნინო ივანიძე	_____

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	მფლობელთა კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	სულ კაპიტალი ლარი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8	100	4,436,254	4,436,354
წლის მოგება		-	1,651,842	1,651,842
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ სრული შემოსავალი			1,651,842	1,651,842
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	100	6,088,096	6,088,196
წლის მოგება			417,836	417,836
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ სრული შემოსავალი			417,836	417,836
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		100	6,505,932	6,506,032

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი	ლევან ურუშაძე	_____
ფინანსური დირექტორი	ნინო ივანიძე	_____

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
მოგება დაბეგვრამდე		417,836	1,651,842
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,4	398,451	412,615
წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	12	1,100	265
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	3	18,041	1,385
მარაგების ჩამოწერა	5	23,756	85,209
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	6	13,473	4,615
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	7	25,515	2,618
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	3	6,110	5,890
<i>ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i>			
ზრდა დებიტორულ დავალიანებაში	6	(1,158,759)	(1,631,935)
კლება საკონტრაქტო აქტივებში		71,257	5,920
ზრდა/(კლება) სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	5	(55,240)	122,508
ზრდა/(კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	9	119,176	62,659
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში		264,306	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული/გამოყენებული ფულადი სახსრები		145,022	723,591
მიღებული პროცენტი	7	(25,515)	28,502
გადახდილი პროცენტი		-	(31,120)
წმინდა გენერირებული/გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		119,507	720,973
<i>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები</i>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(190,312)	(225,665)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	42,466	3,186
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(147,846)	(222,479)
<i>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები</i>			
წმინდა შემცირება სასესხო ვალდებულებებში		-	(507,785)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(507,785)
<i>ცვლილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	82,853	92,359
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(28,339)	(9,291)
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	12	(8)	(215)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	54,506	82,853

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე _____
 ფინანსური დირექტორი ნინო ივანიძე _____

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 404461131 დაფუძნდა საქართველოში, როგორც შეზღუდული 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/მშენებლობა თანმდევი სამუშაოებით, საპაეო 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 „არტო 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 საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 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. რეკლასიფიკაციის კორექტირება არის მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირებული თანხები, რომლებიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში მიმდინარე ან წინა პერიოდში. გარიგებები კომპანიის მფლობელებთან აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

ამ ანგარიშში თანხები დამრგვალებულია ვალუტის ერთეულებამდე.

შეფასების საფუძველი

საანგარიშო პერიოდი მოიცავს წელს, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვრით და მთავრდება 2021 წლის 31 დეკემბრით. 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 ღირებულებაზე.

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 შემოსავლის რა ნაწილი აქვს გამომუშავებული კომპანიას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი წარმოადგენს ფასს15-ით გათვალისწინებული ვალდებულებების სრულად დაკმაყოფილების შესაბამის საზომს.

როდესაც მიღწეული იქნება პროექტის დასრულების გარკვეული ეტაპი მომხმარებელს ეგზავნება ხელმოწერილი ინვოისი შემდგომი გადახდისთვის.

კომპანია ადრე აღიარებს საკონტრაქტო აქტივს ნებისმიერი შესრულებული სამუშაოსთვის. თანხა, რომელიც ადრე იყო აღიარებული, როგორც კონტრაქტის აქტივი, ხელახლა კლასიფიცირდება დანახარჯებში, როდესაც მომხმარებელს გაეგზავნება ინვოისი.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი იღებს საქონელზე კონტროლს, რაც როგორც წესი, ხდება მიწოდების დროს.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

ეს არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების და შესაბამისი პერიოდის საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ამცირებს სამომავლო ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

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 ეფუძნება აქტივის თავდაპირველ ღირებულებას, გამოკლებული მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული 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:

- მანქანა-დანადგარები 3 – 5 წელი
- საოფისე აღჭურვილობა - 3 – 5 წელი
- ავეჯი - 3 -5 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 მოგებას ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი 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 მთლიანი მომსახურების ვადაზე. ამორტიზაციის პერიოდი შეადგენს 10 წელს.

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

მზა პროდუქციის ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და წარმოების ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხის აღებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. მარაგების შესყიდვის ხარჯები მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადებს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც შემდგომში ანაზღაურდება სუბიექტის მიერ საგადასახადო ორგანოებიდან) და ტრანსპორტის, დამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია მზა საქონლის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლებები გამოიქვეთება შესყიდვის დანახარჯებიდან.

წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში, დასრულების სავარაუდო დანახარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით.

საკონტრაქტო აქტივები

კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივებს იმ სერვისებზე, რომელთა მიწოდება და გადაცემა არ უნდა დასრულდეს სააღრიცხვო პერიოდის ბოლომდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(3) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

შეფასების მეთოდები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

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

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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.

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

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კვოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი;

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება, ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ გამოიყენა ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებისთვის შემდგომ შეფასებით კატეგორიებში:

რეალური ღირებულებით შეფასებული, მო(გებაში ან ზარალში ასახვით) (FVPL)

რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) ან

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული

ვალისა და წილობრივი ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის მოთხოვნები აღწერილია ქვემოთ:

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც გამოშვების მომენტიდან წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია: მიღებული სესხები, შეძენილი სახელმწიფო და კორპორატიული ობლიგაციები და სხვა სახის ფინანსური ვალდებულებები.

სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელზე.

ბ) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით საწარმო ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას შემდგომი სამი კატეგორიიდან ერთერთში:

ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა, და არ არის აღიარებული როგორც „რეალური ღირებულება მოგება ზარალში ასახვით“ კატეგორიაში. ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ამორტიზირებული ღირებულების ან FVOCI კრიტერიუმებს, ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში. მოგება ან ზარალი ინვესტიციიდან, რომელიც შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში და არ წარმოადგენს ჰეჯირების ურთიერთობის ნაწილს, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია წმინდა სავაჭრო შემოსავალში იმ პერიოდში, როდესაც ის წარმოიქმნება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის წარმოიქმნება სასესხო ინსტრუმენტებიდან, რომლებიც განისაზღვრა სამართლიანი ღირებულებით ან რომლებიც არ ინახებოდა სავაჭროდ, ამ შემთხვევაში ისინი წარმოდგენილია „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალში“. ამ ფინანსური აქტივებიდან საპროცენტო შემოსავალი შედის „საპროცენტო შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ბიზნეს მოდელი

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ

ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

SPPI ტესტი:

ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, მისო აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი). შეფასებისას, მისო განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

გაუფასურება

საწარმო წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროით ღირებულებას; და

გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

გარდა ამისა, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რომლებიც შეფასებულია, რომ არ არის გაუფასურებული ინდივიდუალურად, კომპანია აფასებს მათ ერთობლივად წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით გადახდების, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდის, ეკონომიკური პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც დაკავშირებულია დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან და ა.შ.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის შეფასების გრაფიკი წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადადაცილებული დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე
რეზერვის პროცენტი	1%	5%	25%	50%	100%

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არა ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით გამოიყენება წარმოებული ფინანსური ვალდებულებების მიმართ, რომლებიც განკუთვნილია სავაჭროდ (მაგ. მოკლევადიანი სავაჭრო პოზიციები) და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად არის განსაზღვრული თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრული ფინანსური ვალდებულებებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი ნაწილობრივ წარმოდგენილია სხვა სრულ შემოსავალში (ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილება, რომელიც მიეკუთვნება ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას, იგი განისაზღვრება როგორც თანხა, რომელიც არ მიეკუთვნება საბაზრო პირობების ცვლილებებს, რომლებიც წარმოშობს საბაზრო რისკს) და ნაწილობრივ მოგება-ზარალს (ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების დარჩენილი თანხა). ეს შესაძლებელია, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც პრეზენტაცია არ შექმნის ან გაზრდის სააღრიცხვო შეუსაბამობას, ამ შემთხვევაში მოგება და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან, ასევე წარმოდგენილია მოგება/ზარალში;

ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივების გადაცემიდან, რომელთა აღიარება არ იყო კვალიფიცირებული, რომლის მიხედვითაც ფინანსური ვალდებულება აღიარებულია გადარიცხვისთვის მიღებული ანაზღაურებისთვის. შემდგომ პერიოდებში კომპანია აღიარებს ფინანსურ ვალდებულებასა და ფინანსურ გარანტიის კონტრაქტებზე და სასესხო ვალდებულებებზე გაწეულ ხარჯებს.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალდებულო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება.

პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

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 გამოსახურლი 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040	4.1737
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	4.4529
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3.2209	3.8140	4.4325
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3.1097	3.5519	3.9914

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.

თანხების დამრგვალება

ამ ანგარიშში თანხები დამრგვალებულია სავალუტო ერთეულამდე

2.2 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა დროზე ადრე დანერგილი.

IBOR „ფაზა 2“:

ცვლილებები შევიდა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები, ფასს 4, სადაზღვეო ხელშეკრულებები და ფასს 16 იჯარა რომელიც ეხება:

- ფინანსური აქტივებიდან, ფინანსური ვალდებულებებიდან და საიჯარო ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილებებს;
- ჰეჯირებას;
- ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მე-2 ფაზის შესწორებები ვრცელდება მხოლოდ საპროცენტო განაკვეთის რეფორმით მოთხოვნილ ცვლილებებზე, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ჰეჯირების ურთიერთობებთან.

COVID – 19 თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

კორონავირუსის (COVID-19) პანდემიის გამო, მოიჯარეებს დაუწესდათ საიჯარო შეღავათები. ასეთ შეღავათებს შესაძლოა ჰქონდეს მრავალი ფორმა, მათ შორის გადასახადის და საიჯარო გადახდების გადავადება. 2020 წლის 28 მაისს, ბასსს-მ გამოაქვეყნა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც მოიჯარეებს აძლევს არასავალდებულო პრაქტიკულ გამარტივებას იმის შეფასებისას, არის თუ არა კოვიდ-19 ის გამო იჯარაზე დაწესებული შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეუძლიათ, მათი შეხედულებისამებრ, აღრიცხონ ასეთი იჯარის შეღავათები ისე, როგორც ამას აკეთებდნენ შეღავათების დაწესებამდე.

ყველა ზემოაღნიშნულ ცვლილებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

2.4 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს არ დასჭირვებია მნიშვნელოვანი განსჯის გაკეთება, გარდა ამ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში მოცემული (უიმედო დავალიანების ხარჯები, ამორტიზაციის განაკვეთები, შემოსავლების აღიარება), რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ოდენობებზე, ასევე შემოსავლები და ხარჯები და სხვა ინფორმაცია, რომელიც გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

დებიტორული დავალიანება

კომპანია აღიარებს დებიტორულ დავალიანებას გაუფასურების გამოკლებით. საეჭვო მოთხოვნების რეზერვები და პროცენტები, რომლითაც დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, დამოკიდებულია თითოეული მოვალისგან ბოლო გადახდიდან გასული დღეების რაოდენობაზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით ყველაზე დაბალი ღირებულებით. მარაგის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის შეფასებები.

შემოსავლები

საწარმო აღიარებს შემოსავალს კონტრაქტების დასრულების საფუძველზე. კერძოდ, როდესაც მიღწეულია დასრულების გარკვეული ეტაპი და გაფორმდება მიღება-ჩაბარების აქტი, სუბიექტი აღიარებს შემოსავალს ინვოისის საფუძველზე. ეს პროცესი ხდება ყოველი თვის ბოლოს, მიღება-ჩაბარების აქტებისა და ინვოისების საფუძველზე.

თვითღირებულება

მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
2020 წლის 1 იანვრის 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
გაყიდვა	(1,105)	(48,779)	(460)	(158)	-	(5)	(50,507)
ჩამოწერა	-	(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
ტრანსფერი	-	-	-	-	487	-	487
შეძენა	57,330	11,392	-	-	121,103	-	189,825
გაყიდვა	(12,753)	(38,468)	-	(55)	(20,905)	-	(72,182)
ჩამოწერა	(25)	(17,479)	-	(537)	-	-	(18,041)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	373,841	2,696,992	57,033	54,909	262,425	2,293	3,447,493
ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 1 იანვრის 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 აქტ. ცვეთა	-	1,852	-	-	7,509	-	9,360
გაყიდული აქტ. ცვეთა	1,050	59,582	460	158	-	5	61,255
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(230,173)	(2,163,711)	(44,221)	(44,381)	(158,018)	(2,293)	(2,642,800)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(56,562)	(307,375)	(7,464)	(6,039)	(18,867)	-	(396,307)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	25	-	-	390	4,499	-	4,914
გაყიდულის აქტივების ცვეთა	2,232	-	56	-	16,404	-	18,692
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(284,477)	(2,471,089)	(51,629)	(50,030)	(155,981)	(2,293)	(3,015,501)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 1 იანვრის 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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89,364	225,903	5,404	4,879	106,443	-	431,992

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიას არ აქვს დაგირავებული აქტივები. სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი თვითღირებულება შეადგენს 376,610 ლარს (2020 : 294,013 ლარს). ცვეთის ხარჯი რომელიც კლასიფიცირდა როგორც თვითღირებულების ხარჯის ნაწილი (იხილეთ შენიშვნა 10) შეადგენს 320,908 ლარს (2020 : 343,179 ლარი) და ადმინისტრაციული ცვეთის ხარჯი (იხილეთ შენიშვნა 11) შეადგენს 77,541 ლარს (2020: 71,627 ლარს).

4. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები	სულ
	ლარი	ლარი
თვითღირებულება		
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,290	14,290
შემენა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,290	14,290
შემენა	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,290	14,290
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(6,386)	(6,386)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(2,143)	(2,143)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(8,529)	(8,529)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(2,144)	(2,144)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(10,673)	(10,673)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,904	7,904
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,761	5,761
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,617	3,617

კომპანიის ბალანსზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობს სრულად ამორტიზებული არამატერიალური აქტივები. ასევე კომპანია არ იყენებს რაიმე სახის სესხის ან ვალდებულების უზრუნველყოფად არამატერიალურ აქტივებს.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31დეკემბერი 2021	31დეკემბერი 2020
	ლარი	ლარი
დამხმარე მოწყობილობები	599,555	368,545
სამშენებლო მასალები	-	54,796
საწვავი	-	63,140
სხვა მასალები	-	81,590
სულ მარაგები	599,555	568,071

2021 წლის განმავლობაში ადმინისტრაციულ ხარჯად (იხილეთ შენიშვნა 11) აღიარებული იქნა 67,313 ლარის მარაგები, რომელთა დიდ ნაწილს შეადგენს საწვავის და საკანცელარიო ხარჯები (2020: 214,488 ლარი). 2021 წლის განმავლობაში თვითღირებულებაში (იხილეთ შენიშვნა 10) აღიარებულ იქნა 1,921,280 ლარის მარაგი, რომელთა დიდ ნაწილს შეადგენს საწვავის, ნედლეულის და მასალების ხარჯები (2020 : 1,708,813 ლარს).

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის, ბოლო ერთი წლის განმავლობაში უმოძრაო მარაგები შეადგენს 192,986 ლარს (2020 : 131,904 ლარს).

6. დებიტორული დავალიანება

	31დეკემბერი 2021	31დეკემბერი 2020
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,988,881	4,659,747
საკონტრაქტო მოთხოვნები	468,800	679,064
გადახდილი ავანსები	73,147	39,145
სხვა მოთხოვნები	6,227	408
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,537,055	5,378,364
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(71,517)	(53,312)
საკონტრაქტო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(2,060)	(6,791)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	6,463,478	5,318,261

გადახდილი ავანსები მოიცავს 59,175 ლარის (2020: 32,834 ლარი) ხელფასებს და მივლინებისთვის გაცემულ ავანსებს, აგრეთვე 10,722 ლარის (2020: 6,311 ლარი) ოდენობით ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემულ ავანსებს.

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	6,452,751	-	-	4,216	6,941	6,463,908
გაუფასურების რეზერვი	(64,528)	-	-	(2,108)	(6,941)	(73,577)
სულ წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	6,388,223	-	-	2,108	-	6,390,331

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

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 181	სულ
------------------------	------	-------	-------	--------	-------	-----

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

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

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(55,488)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(4,615)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(60,103)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(13,473)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(73,576)

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

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა მიმდინარე ანგარიშებზე	53,691	74,821
უცხოური ვალუტა მიმდინარე ანგარიშებზე	815	8,032
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	54,506	82,853

მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს ლარში ერიცხება წლიური 6.8%, ხოლო დოლარში წლიური 1 %-იანი საპროცენტო სარგებელი. 2021 წლის განმავლობაში დარიცხულმა საპროცენტო სარგებელმა 25,515 ლარი შეადგინა (2020 წელს: 28,502 ლარი).

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

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე იხილეთ შენიშვნა N 12.

8. კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	ლარი	ლარი
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	353,555	293,851
სავაჭრო ვალდებულებები	278,600	183,557
საგადასახადო ვალდებულებები	414,961	150,655
სხვა ვალდებულებები	-	34,548
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,047,116	662,611

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს კომპანიის ვალდებულებებს მისი მომწოდებლების მიმართ. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ მოიცავს გადასახდელ ხელფასებს.

საგადასახადო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს დამატებითი ღირებულების გადასახადს.

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

სავაჭრო ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი და იფარება არაუგვიანეს 1 წლის ვადაში.

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე იხილეთ შენიშვნა N 12.

10. შემოსავლები და გაწეული ხარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
შემოსავლები	20,444,480	20,516,048
შემოსავალი მომსახურებიდან	20,231,146	20,090,371
შემოსავალი კონტრაქტებიდან	213,334	425,677
მომსახურების ხარჯები	15,739,119	14,687,796
ხელფასები	11,840,123	12,157,620
საწვავი	1,840,797	1,278,445
იჯარის ხარჯი	1,318,321	582,130
ცვეთის ხარჯი	320,908	343,179
ნედლეული და მასალები	49,798	156,692
რემონტი	50,443	54,133
სხვა პირდაპირი ხარჯები	318,729	115,597
სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	181,475	341,611
ნედლეული და მასალები	50,967	109,910
მიწის თხრის მომსახურება	10,943	95,896
ხელფასები	63,288	66,855
საწვავი	5,691	18,045
რემონტი	8,356	10,562
ავტომანქანის და ბინის იჯარა	990	2,891
ცვეთის ხარჯი	-	1,206
სხვა პირდაპირი ხარჯები	41,238	36,246
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	4,523,886	5,486,641

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მიიღება ერთი მომხმარებლისგან, რომელიც შედგება 20,246,222 ლარისგან (2020: 20,089,015 ლარი), მათ შორის საკომუნიკაციო მოწყობილობის დამონტაჟების, საკაბელო გაყვანილობისა და კონფიგურაციის მომსახურებაზე, საქართველოს სხვადასხვა ადგილებში.

საკონტრაქტო შემოსავლები და ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

საკონტრაქტო შემოსავალი	პროექტი 10	პროექტი 11	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
შემოსავალი	954,429	285,768	1,240,197
შემცირებული: წინა პერიოდის შემოსავალით	(923,527)	(103,336)	(1,026,863)
სულ საკონტრაქტო შემოსავალი	30,902	182,432	213,334

საკონტრაქტო ხარჯი	პროექტი 10	პროექტი 11	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
საკონტრაქტო ხარჯი	641,001	223,805	864,806
შემცირებული: წინა პერიოდის ხარჯით	(633,453)	(49,878)	(683,331)
სულ საკონტრაქტო ხარჯები	7,548	173,927	181,475

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

საკონტრაქტო შემოსავალი	პროექტი 10	პროექტი 11	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
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
	ლარი	ლარი	ლარი
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

შემოსავლები აღიარდება პროექტის განხორციელების ეტაპების შესაბამისად მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე. პროექტის ფასი განისაზღვრება ხელშეკრულებით. კომპანიის მთავარი დებიტორი არის სს „სილქნეტი“, რომელთანაც ყოველთვიურად ფორმდება მიღება-ჩაბარების აქტი.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კონტრაქტორებისგან 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის მიღებული და მისაღები თანხების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

	პროექტი 10	პროექტი 11	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
პროექტის ხარჯები	641,001	223,805	864,806
მოგება	313,427	61,963	375,390
შემოსავალი პროექტიდან (დღგ-ის ჩათვლით)	1,126,226	337,206	1,463,432
შემცირებული: მიღებული გადახდებით	(206,012)	(191,275)	(397,288)
მოთხოვნები (დღგ-ის ჩათვლით)	243,095	225,705	468,800
პროექტის დასრულების სტადია	100%	86%	

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

	პროექტი 10	პროექტი 11	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
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%	

ზემოთ წარმოდგენილი კონტრაქტებისათვის გაუფასურების ანარიცხმა 2,060 ლარი (2019: 6,791 ლარი) შეადგინა.

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ხელფასები და დანამატები	2,617,029	2,044,963
იჯარა	820,356	793,466
კომუნიკაციის ხარჯები	133,832	289,754
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯები	68,048	103,556
საკანცელარიო ხარჯები	20,222	76,284
ცვეთა და ამორტიზაცია	77,541	71,627
მივლინების ხარჯები	83,363	62,445
IT მომსახურების ხარჯები	56,093	56,093
რემონტის ხარჯები	37,046	55,597
GPS მომსახურების ხარჯები	11,098	30,019
აუდიტის ხარჯი	29,175	24,576
თანამშრომელთა დაზღვევა	21,185	21,006
საწვავის ხარჯები	26,653	19,811
სამეურნეო ხარჯები	11,145	11,788
სხვა საოპერაციო ხარჯები	55,052	54,707
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4, 067,838	3,715,692

ხელფასები მოიცავს ბონუსების თანხას 822,130 ლარს (2020: 184,049 ლარს)

12. კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	2,234,208	12	8,566	2,242,786
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(2,234,216)	(81)	(9,589)	(2,243,886)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი) 2021 წლის განმავლობაში	(8)	(69)	(1,023)	(1,100)

	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)

13. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	2021	2020
	ლარი	ლარი
არასაოპერაციო შემოსავალი	50,059	15,064
სხვა შემოსავალი	50,059	15,064
არასაოპერაციო ხარჯი	(99,213)	(126,673)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	(49,135)	(7,275)
რეალიზირებული მარაგების თვითღირებულება	(23,756)	(78,726)
მარაგების ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	(185)	-
სხვა ხარჯები	(26,137)	(40,672)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(49,154)	(111,609)

14. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადმა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 0 ლარი შეადგინა.

კომპანიის არ გააჩნია მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულება 2021 და 2020 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.

15. 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

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

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 2021	31 დეკემბერი 2020
	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	54,506	82,853
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,390,331	5,279,116
სულ ფინანსური აქტივები	6,444,837	5,361,969
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,047,116	662,611
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,047,116	662,611

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.

კომპანიამ დანერგა კონტრაგენტებთან ურთიერთობის პოლიტიკა. დებიტორი თანხას იხდის მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შემდეგ. მიღება-ჩაბარების აქტი ფორმდება პროექტის ეტაპების დასრულებისას.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

დებიტორული დავალიანების დაფარვა ხდება ყოველთვიურად. კომპანიის ოპერაციების ბუნებიდან გამომდინარე ამ რისკის ზემოქმედება არამატერიალურია. მთავარი მომხმარებელი არის სს „სილქნეტი“ და მისი დებიტორული დავალიანება შეადგენს 99%-ს. სს „სილქნეტთან“ აქვს გრძელვადიანი ურთიერთობის ისტორია და კარგი საკრედიტო ისტორია. არ დაფიქსირებულა ისეთი შემთხვევა როცა დაირღვა გაწეული მომსახურებისთვის გადახდის პირობები. გარდა ამისა შპს „სერვის ნეტ გრუპი“-ს ფულადი სახსრები განთავსებული აქვს საქართველოს ორ უმსხვილეს ბანკში.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება, შეჯამებულია შემდეგ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	ლარი	ლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	54,506	82,853
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,390,331	5,279,116
სულ	6,444,837	5,361,969

რაც შეეხება სავაჭრო დებიტორებს, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც ეფუძნება ვადაგადაცილებულ დღეებს. კომპანიას აქვს ხუთი დიაპაზონი: 30 დღეზე ნაკლები, 31-60 დღე, 61-90 დღე, 91-180 დღე და 180 დღეზე მეტი. რეზერვის პროცენტი ეფუძნება კომპანიის საოპერაციო სექტორს, წინა გამოცდილებას და მაკროეკონომიკურ მაჩვენებლებს, როგორცაა სამომხმარებლო ფასების ინდექსი, რეფინანსირების განაკვეთი და მშპ-ს ზრდა. საკრედიტო ზარალის სავარაუდო ცხრილი წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებული დღეები	30 დღეზე ნაკლები,	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი.
რეზერვის პროცენტი	1%	5%	25%	50%	100%

კომპანია ჩამოწერს სრულად საეჭვო დებიტორულ დავალიანებებს, როგორც კი მიიღებს ოფიციალურ დადასტურებას 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
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	54,506	-	-	54,506
დებიტორული დავალიანება	6,390,331	-	-	6,390,331
სულ ფინანსური აქტივები	6,444,837	-	-	6,444,837
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	1,047,116	-	-	1,047,116
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,047,116	-	-	1,047,116
ლიკვიდურობის პოზიცია	5,397,721	-	-	5,397,721

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
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	661,611	-	-	662,611
ლიკვიდურობის პოზიცია	4,699,358	-	-	4,699,358

საპროცენტო რისკი

კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი. კომპანიისათვის არ არსებობს მნიშვნელოვანი საპროცენტო რისკის ზეგავლენა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები (საბანკო ნაშთები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და მოთხოვნები) და ვალდებულებები (გადასახდებლები) წარმოშობს სავალუტო რისკს. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იცვლებოდეს უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გამო. უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების რისკი, ძირითადად, დაკავშირებულია აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან. სავალუტო რისკი კომპანიაში არ არის მნიშვნელოვანი ბიზნეს საქმიანობის წარმოების სპეციფიკიდან გამომდინარე. მომსახურების და პროექტების ხელშეკრულებები იდება ეროვნულ ვალუტაში და ხარჯების უმეტესი ნაწილი ასევე გაწეულია ეროვნულ ვალუტაში. კომპანია იყენებს შესაბამის მიდგომას სავალუტო რისკის მართვისას.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ევრო	109	-	109
აშშ დოლარი	706	678	1,384
2021 წლის 31 დეკემბერი	815	678	1,493
ევრო	73	-	73
აშშ დოლარი	7,959	-	7,959
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,032	-	8,032

ფინანსური ვალდებულებები გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	სავაჭრო ვალდებულებები	სხვა ვალდებულებები	სულ
აშშ დოლარი	124	-	124
2021 წლის 31 დეკემბერი	124	-	124
აშშ დოლარი	291	-	291
2020 წლის 31 დეკემბერი	291	-	291

კომპანიისათვის არ არსებობს სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სენსიტიურობის ანალიზი

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

	31 დეკემბერი 2021 გავლენა მოგება/ (ზარალზე)	31 დეკემბერი 2020 გავლენა მოგება/ (ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	126	2,512
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(126)	(2,512)
ევროს გამყარება 10%-ით	11	29
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(11)	(29)

16. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი 2021 ლარი	31 დეკემბერი 2020 ლარი
ერთი წლის განმავლობაში	820,356	914,648
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-
5 წელი და მეტი	-	-
სულ	820,356	914,648

17. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს 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

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო ,დაკავშირებული იმ საწარმოსთან , რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას:

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის

დაკავშირებულ მხარედ თუ:

I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

III) არის ანგარიშვალდებულ საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის

ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ). საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის საკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

I) ეს საწარმო ან ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები(რაც იმას ნიშნავს რომ, სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოს საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებულთა საწარმოს ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარისდაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული პირი თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა.

VI) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთბლივად აკონტორელბს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება.

VII) (1)პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე , ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავე) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

VIII) ეს საწარმო ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება , ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავე საწარმოსთვის ასრულებს მართველობით მომსახურებას.

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

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ხელფასები და ბონუსები	1,329,987	798,872

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	3	431,992	704,604
არამატერიალური აქტივები	4	3,617	5,761
სულ გრძელვადიანი აქტივები		435,609	710,365
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
საკონტრაქტო აქტივები		-	71,257
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	599,555	568,071
დებიტორული დავალიანება	6	6,463,478	5,318,261
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	54,506	82,853
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,117,539	6,040,442
სულ აქტივები		7,553,148	6,750,807
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი	8	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		6,505,932	6,088,096
სულ კაპიტალი		6,506,032	6,088,196
ვალდებულებები			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,047,116	662,611
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,047,116	662,611
სულ ვალდებულებები		1,047,116	662,611
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,553,148	6,750,807

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი ნინო ივანიძე

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		2021	2020
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
შემოსავალი	10	20,444,480	20,516,048
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება	10	(15,920,594)	(15,029,407)
საერთო მოგება		4,523,886	5,486,641
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(4,067,838)	(3,715,692)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		(13,473)	(4,615)
საპროცენტო შემოსავალი	7	25,515	28,502
საპროცენტო ხარჯი		-	(31,120)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	12	(1,100)	(265)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	13	(49,154)	(111,609)
მოგება დაბეგვრამდე		417,836	1,651,842
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		417,836	1,651,842
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		417,836	1,651,842

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი ნინო ივანიძე



შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
		ლარი	ლარი	ლარი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8	100	4,436,254	4,436,354
წლის მოგება		-	1,651,842	1,651,842
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ სრული შემოსავალი			1,651,842	1,651,842
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	100	6,088,096	6,088,196
წლის მოგება			417,836	417,836
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
სულ სრული შემოსავალი			417,836	417,836
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		100	6,505,932	6,506,032

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე
 ფინანსური დირექტორი ნინო ივანიძე



6.12.21

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
მოგება დაბეგვრამდე		417,836	1,651,842
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,4	398,451	412,615
წმინდა ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	12	1,100	265
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	3	18,041	1,385
მარაგების ჩამოწერა	5	23,756	85,209
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	6	13,473	4,615
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	7	25,515	2,618
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	3	6,110	5,890
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ზრდა დებიტორულ დავალიანებაში	6	(1,158,759)	(1,631,935)
კლება საკონტრაქტო აქტივებში		71,257	5,920
ზრდა/(კლება) სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	5	(55,240)	122,508
ზრდა/(კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	9	119,176	62,659
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში		264,306	-
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული/გამოყენებული ფულადი სახსრები		145,022	723,591
მიღებული პროცენტი	7	(25,515)	28,502
გადახდილი პროცენტი		-	(31,120)
წმინდა გენერირებული/გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		119,507	720,973
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(190,312)	(225,665)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	3	42,466	3,186
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(147,846)	(222,479)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
წმინდა შემცირება სასესხო ვალდებულებებში		-	(507,785)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(507,785)
ცვლილება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	7	82,853	92,359
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(28,339)	(9,291)
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	12	(8)	(215)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7	54,506	82,853

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი ნინო ივანიძე

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 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.

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

7 ივნისი, 2022

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia





2021 წლის წლიური ანგარიში

გენერალური
დირექტორი:
ლ.ურუმბე

ფინანსური
დირექტორი:
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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი: ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი: 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
13	სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ
15	ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ



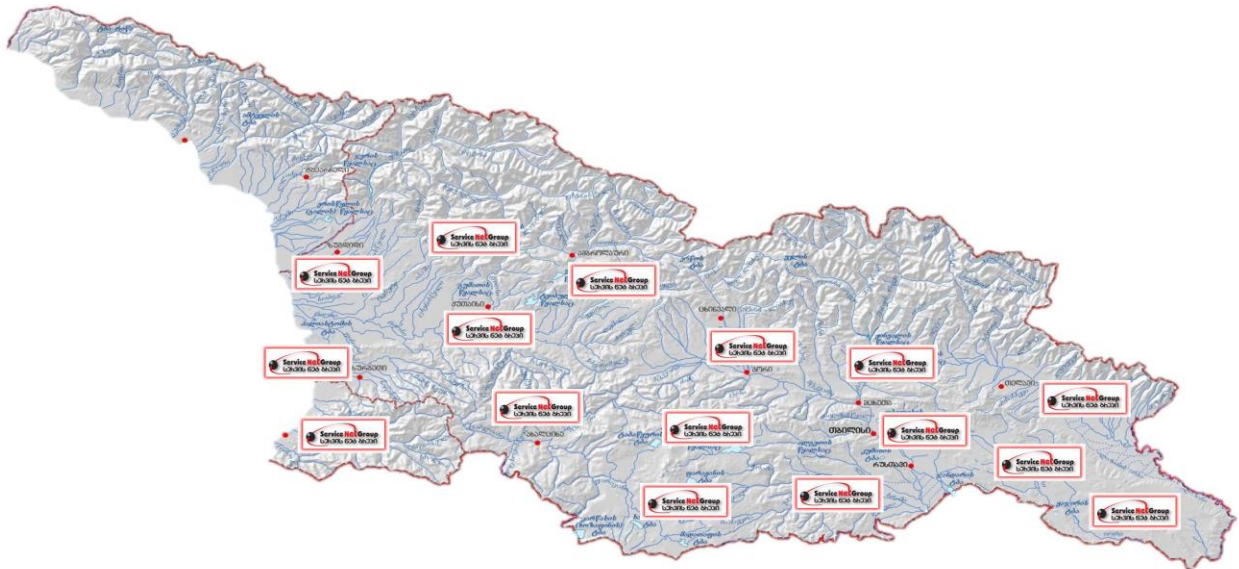
სუბიექტის კომერციული-საბაზრო მდგომარეობა და განვითარების გეგმები

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

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

კომპანია დარეგისტრირდა საქართველოში 2013 წლის 21 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია შ. ნუგუბიძის ქ. N14, თბილისი, საქართველო. შ.პ.ს „სერვის ნეტ გრუპი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს თბილისსა და რეგიონებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 1025 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. 2021 წლის IV კვარტალში, ფიქსირებული სატელეფონო მომსახურების აბონენტების რაოდენობამ 346 ათასი აბონენტი. 2020 წლის იმავე პერიოდთან შედარებით, აბონენტების რაოდენობა 10%-ით, 32 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 კლების ტენდენცია გაგრძელდება და 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 ფართოხოლოვანი ინტერნეტ მომსახურების მიმართულებით, მკვეთრად გამოხატული ზრდის ტენდენციაა. მკაფიოდ გამოხატულია ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტექნოლოგიების განვითარების ტენდენცია, ვინაიდან ფიზიკური პირი აბონენტების უმეტესი ნაწილი - 96% აღნიშნული ტექნოლოგიით სარგებლობს. ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტექნოლოგიის მომხმარებელი აბონენტების უდიდესი ნაწილი - 49% 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, ბოლო წლებში, პროგრესი შესამჩნევია. საქართველოს 5 დიდ ქალაქს გარეთ მყოფი ოპტიკურ-ბოჭკოვანი ტექნოლოგიის აბონენტების რაოდენობა 283 ათასია. 2020 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი 255 ათას აბონენტს შეადგენდა. საქართველოს კომუნიკაციების

წლიური ანგარიში /2021 წელი
ეროვნული კომისიის“ ანგარიშების შესაბამისად ეს ზრდა წლიდან-წლამდე სტაბილურად
შენარჩუნებულია.

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 სტაბილურად 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 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 მამტაბით 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, ჩანაცვლოს საკაბელო ინტერნეტი, თუმცა რეალურად მსგავსი ჩანაცვლების შანსი მიზეზურულია, 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;

2021 წელს მკვეთრად გამოხატული ფაქტორები იყო: COVID პანდემიით გამოწვეული პროცესები, 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 და აღნიშნული ფაქტორები მკვეთრ უარყოფით გავლენას არ 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 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს 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 დამკვეთთათვის მიწოდებული მაღალი ხარისხის სერვისი, რაც გვამღებს 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 (2022) წლის გამწვანებაში, 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 შემოსავლის 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 სიტუაციის გაუარესება რაიმე მატერიალურ საფრთხეს კომპანიის ფუნქციონირებას ვერ შეუქმნის.

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

2021 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	2021	2020
მიმდინარე აქტივების ხვედრითი წილი	0.94	0.89
გრძელვადიანი აქტივების ხვედრითი წილი	0.06	0.11
საკუთარი და მოზიდული სახსრების თანაფარდობა	6.21	9.19
საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი	0.86	0.90
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფა	0.85	0.89
ფინანსური დამოკიდებულების კოეფიციენტი	1.16	1.11
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.86	0.90
გრძელვადიანი დაბანდების სტრუქტურის კოეფიციენტი	-	-
მოზიდული კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი	0.14	0.10
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 მოგებისა და საწარმოს ფინანსური სტაბილურობის მაჩვენებლებზე დაყრდნობით კომპანია თვლის, რომ ბიზნესსაქმიანობის გაგრძელება რისკებთან არაა დაკავშირებული. მართალია მიმდინარე წელს შემცირებულია საკუთარი სახსრების თანაფარდობა მოზიდულ სახსრებთან, მაგრამ მოზიდული კაპიტალის დაბალი ხვედრითი წილი და კაპიტალის ძირითადი

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

გადახდისუნარიანობის მაჩვენებლები	2021	2020
აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.05	0.13
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	6.22	8.26
საერთო ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	6.80	9.12

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

ეფექტურობის კოეფიციენტები	2021	2020
დებ. დავალიანების ამოღების პერიოდი	115.39	94.62
დებ. დავალიანების დაფარვის რიცხვი წელიწადში	3.16	3.86
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	2.71	3.04
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	26.55	26.46

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 გამომუშავებული წმინდა მოგებით და სესხებით, რომლის წილი კომპანიის საკუთარ კაპიტალთან მიმართებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო დიდი. ქვემოთ იხილეთ ფინანსური კოეფიციენტების მცირე მიმოხილვა:

ლევერიჯი	2021	2020
ფინანსური ლევერიჯი	1.10	1.11
კაპიტალის ლევერიჯი	1	1
ვალდებულების თანაფარდობა კაპიტალთან	0.14	0.10
პროცენტის ლევერიჯი	-	-
ვალდებულების თანაფარდობა აქტივებთან	0.14	0.10
კრედიტუნარიანობის ინდექსი	6.68	9.37

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 2020 წელს, ასევე 2021-ში.

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
	GEL	GEL	GEL
2019 წლის საბოლოო კაპიტალი	100	4,436,254	4,436,354
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	1,651,842	1,651,842
გაცემული დივიდენდი			
2020 წლის საბოლოო კაპიტალი	100	6,088,096	6,088,196
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		417,836	417,836
2021 წლის საბოლოო კაპიტალი		6,505,932	6,506,032



2021 წლის წლიური ანგარიში

გენერალური
დირექტორი:
ლ.ურუშაძე

ფინანსური
დირექტორი:
ნ.ივანიძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

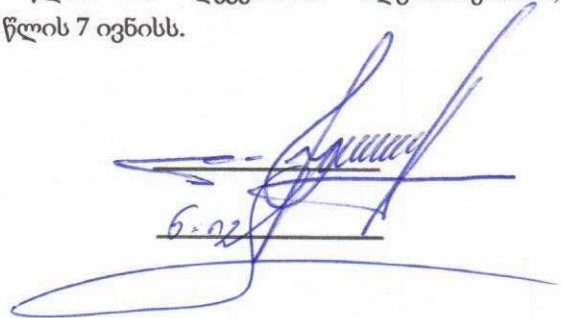
ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სერვის ნეტ გრუპი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი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

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

მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 7 ივნისს.

გენერალური დირექტორი: ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი: ნინო ივანიძე



RSM Georgia85, 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, 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 მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 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 განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, 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 მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 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 განვიხილავთ რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე