

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2018

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-46
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და
დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც
სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და
კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და
მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ
შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის
ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ივანიძე

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

- მართებული სააღრცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 ივლისს.

დირექტორი	ლევან ურუშაძე
ფინანსური დირექტორი	მარიამ დვალიშვილი
მთავარი ბუღალტერი	ნინო ივანიძე

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სერვის ნეტ გრუპი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზარტში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 929,201 და 856,672 ლარის ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე და შესაბამის მონაცემებზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2018 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე და შესაბამის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე რომელიც წარმოდგენილია აუდიტებულ ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია
- ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა შემოიფარგლება მხოლოდ იმით, რომ:
- - გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლით წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- - წარმოდგენილია თუ არა მმართველობით ანგარიშში ყველა ის ინფორმაცია რაც განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს სერვის ნეტ გრუპმა მოამზადა მმართველობითი ანგარიში, რომელიც წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი ცდომილება და მართველობითი ანგარიში მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ და განხილულია აუდიტორის მიერ ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცის შესაბამისად.

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

30 ივლისი 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

Rsm Georgia




შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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.

30 ივლისი 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	13	18,778,404	24,753,541
გაწეული მომსახურების/ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(14,364,804)	(19,834,800)
საერთო მოგება	13	4,413,600	4,918,741
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(3,642,572)	(3,529,486)
საპროცენტო შემოსავალი	3	34 223	30,328
საპროცენტო ხარჯი	10	(143,533)	(177,191)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებისდან	15	(3 036)	(1,115)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	16	111,793	(9,722)
მოგება დაბეგვრამდე		770,475	1,231,555
მოგების გადასახადის ხარჯი	7		-
წლის მოგება		770,475	1,231,555
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ წლის სრული შემოსავალი		770,475	1,231,555

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ივანიძე

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	13	18,778,404	24,753,541
გაწეული მომსახურების/ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(14,364,804)	(19,834,800)
საერთო მოგება	13	4,413,600	4,918,741
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(3,642,572)	(3,529,486)
საპროცენტო შემოსავალი	3	34 223	30,328
საპროცენტო ხარჯი	10	(143,533)	(177,191)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებისდან	15	(3 036)	(1,115)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	16	111,793	(9,722)
მოგება დაბეგვრამდე		770,475	1,231,555
მოგების გადასახადის ხარჯი	7		-
წლის მოგება		770,475	1,231,555
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ წლის სრული შემოსავალი		770,475	1,231,555

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ივანიძე

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	829 270	904,623
არამატერიალური აქტივები	9	10 048	6,503
სულ გრძელვადიანი აქტივები		839 318	911,126
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	4	856,672	929,201
დებიტორული დავალიანება	5	3,545,768	1,346,963
საკონტრაქტო აქტივები	6	214,493	220,872
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	139 190	1,609,815
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,756,123	4,106,851
სულ აქტივები		5,595,441	5,017,977
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	12	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		3,867,603	3,106,831
სულ კაპიტალი		3,867,703	3,106,931
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	503,482	922,458
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		503,482	922,458
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	797,394	616,727
მოკლევადიანი სესხები	10	426,862	371,861
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,224,256	988,588
სულ ვალდებულებები		1,727,738	1,911,046
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,595,441	5,017,977

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ივანიძე

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	829,270	904,623
არამატერიალური აქტივები	9	10,048	6,503
სულ გრძელვადიანი აქტივები		839,318	911,126
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	4	856,672	929,201
დებიტორული დავალიანება	5	3,545,768	1,346,963
საკონტრაქტო აქტივები	6	214,493	220,872
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	139,190	1,609,815
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,756,123	4,106,851
სულ აქტივები		5,595,441	5,017,977
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	12	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		3,867,603	3,106,831
სულ კაპიტალი		3,867,703	3,106,931
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	503,482	922,458
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		503,482	922,458
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	797,394	616,727
მოკლევადიანი სესხები	10	426,862	371,861
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,224,256	988,588
სულ ვალდებულებები		1,727,738	1,911,046
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,595,441	5,017,977

დირექტორი	ლევან ურუშაძე	_____
ფინანსური დირექტორი	მარიამ დვალიშვილი	_____
მთავარი ბუღალტერი	ნინო ივანიძე	_____

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	100	1,875,276	1,875,376
წლის მოგება			1,231,555	1,231,555
დივიდენდი			-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	100	3,106,831	3,106,931
ფასს 9-ის გავლენა			(9,703)	(9,703)
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			3,097,128	3,097,128
წლის მოგება			770,475	770,475
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	100	3,867,603	3,867,703

დირექტორი

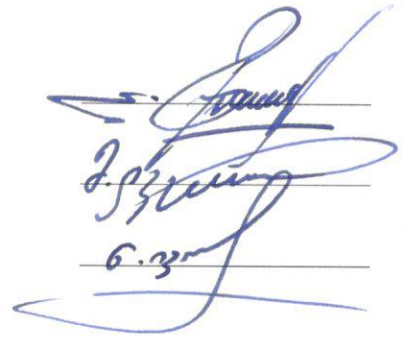
ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ივანიძე



შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	100	1,875,276	1,875,376
წლის მოგება			1,231,555	1,231,555
დივიდენდი			-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	100	3,106,831	3,106,931
ფასს 9-ის გავლენა			(9,703)	(9,703)
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			3,097,128	3,097,128
წლის მოგება			770,475	770,475
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12	100	3,867,603	3,867,703

დირექტორი	ლევან ურუშაძე	_____
ფინანსური დირექტორი	მარიამ დვალიშვილი	_____
მთავარი ბუღალტერი	ნინო ივანიძე	_____

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის		2018	2017
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
მოგება დაბეგვრამდე		770,475	1,231,555
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	603,992	662,539
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	5	48,100	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(3,036)	(1,115)
საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი)	10	143,533	177,191
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	8	2,051	5,207
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
კლება /(ზრდა) დებიტორულ დავალიანებაში	5	(2,257,146)	673,542
კლება /(ზრდა) სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	4	72,529	88,377
კლება /(ზრდა) საკონტრაქტო აქტივებში	6	6,379	1,129,318
ზრდა / (კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	11	184,113	(1,967,652)
კლება /(ზრდა) საგასახადო აქტივებში		-	41,878
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული /გამოყენებული ფულადი სახსრები		(429,010)	2,040,840
გადახდილი პროცენტები	10	(143,533)	(177,191)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული /გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(572,543)	1,863,649
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(529,235)	(227,862)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(5,000)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(534,235)	(227,862)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
წმინდა (კლება)/ ზრდა სასესხო ვალდებულებების	10	(363,975)	(371,861)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(363,975)	(371,861)
ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	3	1,609,815	345,519
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(1,470,753)	(1,263,926)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		128	370
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	139,190	1,609,815

დირექტორი

ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი

მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ივანიძე

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის		2018	2017
	შენიშვნა	ლარი	ლარი
მოგება დაბეგვრამდე		770,475	1,231,555
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	603,992	662,539
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	5	48,100	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(3,036)	(1,115)
საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი)	10	143,533	177,191
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	8	2,051	5,207
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
კლება /(ზრდა) დებიტორულ დავალიანებაში	5	(2,257,146)	673,542
კლება /(ზრდა) სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	4	72,529	88,377
კლება /(ზრდა) საკონტრაქტო აქტივებში	6	6,379	1,129,318
ზრდა / (კლება) კრედიტორულ დავალიანებაში	11	184,113	(1,967,652)
კლება /(ზრდა) საგასახადო აქტივებში		-	41,878
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული /გამოყენებული ფულადი სახსრები		(429,010)	2,040,840
გადახდილი პროცენტები	10	(143,533)	(177,191)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული /გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(572,543)	1,863,649
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(529,235)	(227,862)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(5,000)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(534,235)	(227,862)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
წმინდა (კლება)/ ზრდა სასესხო ვალდებულებების	10	(363,975)	(371,861)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(363,975)	(371,861)
ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში			
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	3	1,609,815	345,519
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(1,470,753)	(1,263,926)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		128	370
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	139,190	1,609,815
დირექტორი	ლევან ურუშაძე		
ფინანსური დირექტორი	მარიამ დვალიშვილი		
მთავარი ბუღალტერი	ნინო ივანიძე		

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404461131 დარეგისტრირდა საქართველოში 2013 წლის 21 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია შ.ნუცუბიძის ქ. N14, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა სახის ხაზობრივი ნაგებობების მოწყობა/მშენებლობა თანმდევი სამუშაოებით, საჭაერო 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.

კომპანიაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 972 თანამშრომელი (2017: 986).

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

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 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 და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

განმარტებითი შენიშვნები

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან 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 კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

განმარტებითი შენიშვნები

2.1 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ახალი და შესწორებული სტანდარტები

კომპანიის მიერ დანერგილ იქნა ფასს 9 რომელიც გამოიცა 2014 წლის ივლისში IASB-ის მიერ. სტანდარტის ამოქმედების ვადად განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარი, რომელმაც გამოიწვია კომპანიის პოლიტიკის ცვლილება და გააჩინა წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირების საჭიროება. კომპანიის მიერ არ მომხდარა სტანდარტის ადრეული დანერგვა გასული პერიოდების განმავლობაში.

ფასს 9-ის მიერ დაშვებული პრინციპის შესაბამისად მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით არჩეულ იქნა მიდგომა არ მომხდარიყო კომპანიის შესადრისი მონაცემების კორექტირება და ფინანსური ანგარიშგებების თავიდან გამოშვება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყველა კორექტირება რომელიც გამოწვეული სტანდარტის მოთხოვნების ცვლილებით აისახა კომპანიის საწყის გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შესაბამისად, ცვლილებები განმარტებით შენიშვნებში ფასს 7 ის მოთხოვნების შესაბამისად წარმოდგენილია მიმდინარე პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში. შესადრისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია და იმეორებს გასული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებში ასახულ ინფორმაციას.

ფასს 9-ის დანერგვას გავლენა აქვს მიმდინარე პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე კლასიფიცირებასა და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულების განსაზღვრაზე ისევე როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხებზე. ფასს 9 ასევე მნიშვნელოვნად ცვლის სხვა სტანდარტებს როგორცაა ფასს 7 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს

მენეჯმენტმა წარმოადგინა განმარტებითი შენიშვნები რომლებიც უკავშირდება კომპანიის მიერ ფასს 9-ის დანერგვას. დეტალური ინფორმაცია ფასს 9-ის გავლენის შესახებ (ისევე როგორც ბასს 39 ის მოთხოვნების შესაბამისი პოლიტიკა) მიმდინარე პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე წარმოდგენილია ქვემოთ.

განმარტებითი შენიშვნები

ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიისა და საბალანსო მაჩვენებლის ცვლილების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ბასს39			ფასს 9	
საბალანსო მუხლი	საზომი კატეგორია	საბალანსო ღირებულება	საზომი კატეგორია	საბალანსო ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	ამორტ. ღირ.	139,190	ამორტ. ღირ.	139,190
დებიტორული დავალიანება	ამორტ. ღირ.	3,603,571	ამორტ. ღირ.	3,545,768
ჯამი		3,742,761		3,684,958
კრედიტორული დავალიანება	ამორტ. ღირ.	797,394	ამორტ. ღირ.	797,394
მიღებული სესხები	ამორტ. ღირ.	930,344	ამორტ. ღირ.	930,344
ჯამი		1,727,738		1,727,738

ბ) კომპანიამ ჩაატარა ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელისა და ფულადი სახსრების მახასიათებლების დეტალური ანალიზი იხილეთ ქვემოთ 2.2 მუხლში.

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილების შესახებ ბასს 39-ისა და ფასს 9-ის კატეგორიების მიხედვით რომელიც დაინერგა 2018 წლის 1 იანვრიდან.

	საბალანსო ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით 1.1.2018 მდგომარეობით	რეკლასიფ.	კორექტირ ება	საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით 1.1.2018 მდგომარეობით
საბალანსო მუხლი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები				
საწყისი ნაშთი ბასს 39-ის მიხ. და საბოლოო ნაშთი ფასს 9-ის მიხ.	1,609,815	-	-	1,609,815
დებიტორული დავალიანება				
საწყისი ნაშთი ბასს 39-ის მიხ.	1,346,963	-	-	-
- მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება	-	-	(9,703)	-
საბოლოო ნაშთი ფასს 9-ის მიხ.	-	-	-	1,337,260
ჯამი	2,956,778	-	(9,703)	2,947,075
კრედიტორული დავალიანება				
საწყისი ნაშთი ბასს 39-ის მიხ. და საბოლოო ნაშთი ფასს 9-ის მიხ.	616,727	-	-	616,727
მიღებული სესხები	1,294,319	-	-	1,294,319

განმარტებითი შენიშვნები

ჯამი	1,911,046	-	-	1,911,046
------	-----------	---	---	-----------

ა) გაუფასურების რეზერვის ცვლილება ბასს 39 ისა და ფასს 9-ის:

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გაუფასურების ანარიცხი ბასს 39 და შესახებ ბასს 39 ისა და ფასს 9-ის კატეგორიების მიხედვით რომელიც დაინერგა 2018 წლის 1 იანვრიდან.

გაუფასურების ანარიცხი ბასს 39_ის მიხედვით	საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით 1.1.2018 მდგომარეობით			ლაარი
	რეკლასიფ	კორექტირე ბა	ლაარი	
	ლაარი	ლაარი	ლაარი	ლაარი
დებიტორული მოთხოვნები (ბასს 39)/ ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირ. ფასს 9				
დებიტორული დავალიანება	-	-	(9,703)	(9,703)
ჯამი	-	-	(9,703)	(9,703)

როგორც ზემოთ წარმოდგენილ ცხრილებშია ნაჩვენები ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად განისაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საზომი კატეგორიები და მოხდა მათი კლასიფიცირება მანამდე არსებულ კატეგორიაში, თუმცა განსხვავებულად იქნა გამოანგარიშებული გაუფასურების ანარიცხი, ანარიცხების შექმნა მოხდა ახალი სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად და გამოყენებულ იქნა „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელი.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

2018 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა და დაინერგა ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში. სტანდარტი ითვალისწინებს შემოსავლის აღიარების ერთიან მოდელს. სტანდარტის ძირითად პრინციპს წარმოადგენს მიდგომა, რომ საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

სტანდარტი ადგენს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით შემოსავლის აღიარების მოდელს, რომელიც ითვალისწინებს შემოსავლის განსაზღვრას ტრანზაქციის

განმარტებითი შენიშვნები

ღირებულების პროპორციულად. სტანდარტის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია განცალკევებულად როგორც ხარჯი, ნაცვლად იმისა, რომ დაკორექტირებულიყო შემოსავალი. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებები, საკონტრაქტო აქტივები ან მოთხოვნები, კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის მხრიდან საკონტრაქტო მოთხოვნების შესრულებასა და მომხმარებლის მხრიდან საზღაურის გადახდასთან.

მომხმარებლის მოზიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები ისევე როგორც კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები ექვემდებარება განცალკევებული კრიტერიუმით წარმოდგენას და კაპიტალიზირდება როგორც აქტივი, რომელიც ამორტიზირდება კონტრაქტის მოქმედების განმავლობაში.

კომპანიის მიერ გამოყენებული იქნა ფასს 15 რეტროსპექტული მიდგომით.

ფასს 15-ის ამოქმედებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

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

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ადრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას

განმარტებითი შენიშვნები

სადაზღვევო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვევო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლები და ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

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

კონტრაქტის ხარჯი მიეკუთვნება პერიოდს რომლის განმავლობაშიც მოხდა ხარჯის გაწევა.

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

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

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

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან. შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავალი განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაკეთებული ფასდაკლებები და ფასდათმობები, შესაბამისად შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებით დაბრუნებით და სხვა მსგავსი

განმარტებითი შენიშვნები

შეღავათებით რომელიც განხორციელდა პერიოდის განმავლობაში. ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელ პერიოდშიც მოხდა შესაბამისი შემოსავლის აღიარება.

ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

მანქანა დანადგარები - 3 წელი;

საოფისე აღჭურვილობა - 3 წელი;

ავეჯი - 3 წელი;

სატრანსპორტი საშუალებები - 5 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა - 5 წელი.

სხვა აღჭურვილობა - 3 წელი;

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

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები

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

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს

განმარტებითი შენიშვნები

აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე. ამორტიზაციის პერიოდი შეადგენს 10 წელს.

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

განმარტებითი შენიშვნები

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საკონტრაქტო აქტივები

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

(ზ) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

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

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

განმარტებითი შენიშვნები

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

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
რეზერვის განაკვეთი	1%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში 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

USD	EUR	GBP
-----	-----	-----

განმარტებითი შენიშვნები

გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	3.3955
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6468	2.7940	3.2579

უცხოური ვალუტით მიღებული 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 სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

განმარტებითი შენიშვნები**კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. 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.

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	138,847	1,608,858
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	343	957
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	139,190	1,609,815

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

ფულადი სახსრები ბანკში განთავსებულია ანგარიშზე რომელსაც ერიცხება ლარში 8.25%-იანი -იანი სარგებელი და დოლარში 2.25% სარგებელი. 2018 წლის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალი შეადგენს 34,223 ლარს (2017: 30,328).

4 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
დამხმარე მოწყობილობები	424,841	432,440
სამშენებლო მასალები	261,380	377,535
საწვავი	74,091	45,029
სხვა მასალები	96,360	74,197
სულ მარაგები	856,672	929,201

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ ყოფილა დაგირავებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

განმარტებითი შენიშვნები

5 დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,078,637	150,658
საკონტრაქტო მოთხოვნა	476,451	1,009,545
საგადასახადო აქტივი	-	158,319
გადახდილი ავანსები	-	10,713
სხვა მოთხოვნები	48,483	17,728
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(57,803)	-
სულ დებიტორული დავალიანება	3,545,768	1,346,963

საკონტრაქტო მოთხოვნების ნაშთების შეჯერება იხილეთ მე-11 განმარტებითი შენიშვნაში.

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

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180	
დარეზერვების პროცენტულობა	1%	5%	25%	50%	100%	Total
დებიტორული მოთხოვნები	3,531,751	-	7,049	3,854	12,434	3,555,088
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(41,677)	-	(1,772)	(1,920)	(12,434)	(57,803)
31 დეკემბერი 2018	3,490,074	-	5,277	1,934	-	3,497,285

განმარტებითი შენიშვნები

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენიერად:

	დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	-
ფასს 9-ის კორექტირება	(9,703)	(9,703)
1 იანვარი 2018	(9,703)	(9,703)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(48,100)	(48,100)
31 დეკემბერი 2018	(57,803)	(57,803)

არ არის მატერიალური სხვაობა დებიტორული მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებას და მის
სამართლიან ღირებულებას შორის.

6 საკონტრაქტო აქტივები

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

7 მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადმა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 0 .

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.

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

8 ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირ. საშუალებები	სულ
ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	215,328	1,611,113	44,400	65,802	101,756	3,287	2,041,687
შემენა	47,189	102,299	15,463	174	-	62,736	227,862
გაყიდვა	(1,039)	(1,112)	(390)	(9,203)	-	(159)	(11,903)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	261,478	1,712,300	59,473	56,773	101,756	65,864	2,257,645
შემენა	64,200	441,831	-	11,958	10,317	930	529,235
გაყიდვა	(105)	(1,059)	(524)	(9,685)	-	-	(11,373)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	325,573	2,153,072	58,949	59,046	112,073	66,794	2,775,507
ცვეთა და გაუფასურება							
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	103,281	534,062	14,776	26,727	17,222	2,040	698,108
ცვეთა წლის მანძილზე	43,162	558,888	12,329	20,287	25,906	1,036	661,610
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	(653)	(71)	(240)	(5,595)	-	(138)	(6,696)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	145,790	1,092,879	26,865	41,420	43,128	2,939	1,353,022
ცვეთა წლის მანძილზე	44,270	504,229	10,125	13,493	30,410	9	602,536
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტ. ცვეთა	(84)	(925)	(331)	(7,981)	-	-	(9,321)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	189,976	1,596,183	36,660	46,931	73,538	2,948	1,946,238
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	112,047	1,077,052	29,624	39,073	84,534	1,247	1,343,579
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	115,688	619,421	32,608	15,352	116,742	4,811	904,623
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	135,596	556,889	22,289	12,114	38,535	63,846	829,270

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წმინდა საბალანსო ღირებულებით 199,368 ლარი გამოყენებულ იქნა უზრუნველყოფად სილქ როუდ ბანკის სესხის სასარგებლოდ.

განმარტებითი შენიშვნები

9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შედგება პროგრამული უზრუნველყოფისგან.
2018 წლის ამორტიზაციის ხარჯმა შეადგინა 1,455 ლარი (2017: 929)

10 მიღებული სესხები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
მოკლევადიანი სესხები	426,862	371,861
გრძელვადიანი სესხები	503,482	922,458
სულ მიღებული სესხები	930,344	1,294,319

2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა ლარში
სს „სილქ როუდ ბანკი“	12/24/2015	31/12/2020	12%	ლარი	922,459
სულ გადასახდელი სესხი					922,459
გადასახდელი ძირი					914,574
გადასახდელი პროცენტი					7,885
სულ გრძელვადიანი წილი					503,482
სულ მოკლევადიანი წილი					426,862

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

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

დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 2018 წლის განმავლობაში 143,533 (2017: 177,191). რომელიც გადახდილი არის პერიოდის განმავლობაში. კომპანია სესხის პროცენტს და ძირს იხდის ყოველთვიურად.

სს „სილქ როუდ ბანკთან“ გაფორმებული ზემოთ აღნიშნული ხელშეკრულების შესაბამისად სესხი უზრუნველყოფილია შპს „სერვის ნეტ გრუპის“ საკუთრებაში არსებული მოძრავი ქონებით, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულებამ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგინა 199,368 ლარი.

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

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
სავაჭრო ვალდებულებები	323,149	577,192
საგადასახადო ვალდებულება	182,516	-
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	251,569	7,264
სხვა ვალდებულებები	40,160	32,271
სულ	797,394	616,727

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

12 კაპიტალი

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 ლარს.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	100
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	100
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	100

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია იუპიტერ ფინანს ლიმიტედ.

13 შემოსავლები და გაწეული ხარჯები

	2018	2017
შემოსავლები	18 778 404	24,753,541
შემოსავალი მომსახურებიდან	16,301,576	18,772,038
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,476,828	5,854,514
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	-	126,989
მომსახურების ხარჯები	(12,366,337)	(15,493,246)
ხელფასები	(10,429,738)	(11,024,342)
ავტომანქანის და ბინის იჯარა	(48,264)	(1,062,398)
საწვავი	(840,526)	(811,858)
ამწე კალათის მომსახურება	(3,532)	(803,450)
ცვეთის ხარჯი	(565,955)	(640,210)
რემონტი	(80,444)	(522,237)
ნედლეული და მასალები	(174,361)	(80,090)
მიწის თხრის მომსახურება	-	(49,854)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(223,517)	(498,807)
სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	(1,998,467)	(4,145,862)
ხელფასები	(445,401)	(886,191)
სპეც ტექნიკით მომსახურება	(157,371)	(838,981)
ავტომანქანის და ბინის იჯარა	(110,541)	(727,637)
მიწის თხრის მომსახურება	(331,114)	(695,727)
ნედლეული და მასალები	(709,665)	(366,905)
რემონტი	(85,090)	(166,711)
საწვავი	(53,159)	(150,795)
ცვეთის ხარჯი	(12,963)	(21,401)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(93,163)	(291,514)
ცალკე რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	-	(195,692)
მასალები	-	(195,692)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	4,413,600	4,918,741

შპს. „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავალი მომსახურებიდან მოიცავს ერთ კონტრაქტორთან დადებული მომსახურების ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საქმიანობებს, რომელიც მოიცავს სარემონტო, სამონტაჟო, აბონენტების მომსახურების ქსელების გაფართოვების და სხვა ტიპის ინფრასტრუქტურის მოწყობის სამუშაოებს. ხელშეკრულება.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართული ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

<i>საკონტრაქტო შემოსავლები</i>	პროექტი 2	პროექტი 5	პროექტი 6	პროექტი 7	სულ
საკონტრაქტო შემოსავალი	1,027,725	575,497	476,081	171,070	2,250,373
შემცირებული: შემოსავალი წინა პერიოდებში	258,360	-	-	-	258 360
წლის საკონტრაქტო შემოსავალი	769,365	575,497	476,081	171,070	1,992,013
<i>საკონტრაქტო ხარჯები</i>					
კონტრაქტზე გაწეული ხარჯები	493,547	638,158	435,047	134,335	1,701,087
შემცირებული: საკონტრაქტო ხარჯები წინა პერიოდში	110,833	-	-	-	110,833
წლის საკონტრაქტო ხარჯი	382,714	638,158	435,047	134,335	1,590,254

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ კონტრაქტებით მიღებული პროექტების შემოსავლები და გაწეული ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ:

<i>საკონტრაქტო შემოსავლები</i>	სხვა პროექტები	სულ
საკონტრაქტო შემოსავალი	484,815	484,815
შემცირებული: შემოსავალი წინა პერიოდებში	-	-
წლის საკონტრაქტო შემოსავალი	480,615	480,615
<i>საკონტრაქტო ხარჯები</i>		
კონტრაქტზე გაწეული ხარჯები	408,213	408,213
შემცირებული: საკონტრაქტო ხარჯები წინა პერიოდში	-	-
წლის საკონტრაქტო ხარჯი	408,213	408,213

განმარტებითი შენიშვნები

დამკვეთებისგან მისაღები და ზედმეტად გადახდილი თანხების შეჯერება 2018 წლისათვის:

	პროექტი 2	პროექტი 5	პროექტი 6	პროექტი 7	სხვა პროექტები	სულ
აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	382 714	638 158	435 047	134,335	408,213	1,998,467
აღიარებული მოგება	386,651	-62,661	41,033	36,735	72,402	474,161
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	769,365	575,497	476,080	171,069	480,615	2,472,628
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (დღგ-ს ჩათვლით)	907,851	679,087	561,775	201,862	567,127	2,917,701
შემცირება: მიღებულ ფულადი გადახდებით მოთხოვნა კლიენტების მიმართ (დღგ-ს ჩათვლით)	550,601	679,087	561,775	201,862	447,925	2,441,250
	357,249	-	-	-	119,202	476,451
პროექტის დასრულების სტადია	100%	100%	79%	100%	78%	

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

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

განმარტებითი შენიშვნები

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

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

დამკვეთებისგან მისაღები და ზედმეტად გადახდილი თანხების შეჯერება 2017 წლისათვის:

	პროექტი 1	პროექტი 2	პროექტი 3	პროექტი 4	სხვა პროექტები	სულ
აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	4,080,447	369,019	19,086	76,731	523,462	5,068,746
აღიარებული მოგება	1,749,397	492,182	565	7,474	109,222	2,358,839
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	5,829,844	861,201	19,651	84,205	632,685	7,427,586
აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან (დღგ-ს ჩათვლით)	6,879,216	1,016,218	23,188	99,361	746,568	8,764,551
შემცირება: მიღებულ ფულადი გადახდებით	(6,415,657)	(631,082)	(23,188)	(85,305)	(599,774)	(7,755,006)
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ (დღგ-ს ჩათვლით)	463,559	385,136	-	14,056	146,794	1,009,545
პროექტის დასრულების სტადია	100%	100%	100%	98%	32%	-

განმარტებითი შენიშვნები

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
იჯარა	1,347,388	1,266,538
ხელფასები	1,084,698	980,590
თანამშრომლების დაზღვევა	283,442	314,909
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	227,344	240,110
თანამშრომლებზე გაწეული სხვა ხარჯები	198,575	219,734
მივლინების ხარჯი	61,422	85,053
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	48,100	-
საინფორმაციო ტექნოლოგიებით მომსახურება	56,042	56,042
GPS -ის მომსახურება	15,511	60,220
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	320,050	306,290
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,642,572	3,529,486

15 კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	345,464	666	4,270	350,400
ზარალი				
კურსთაშორის სხვაობიდან	(345,592)	(128)	(7,716)	(353,436)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(128)	538	(3,446)	(3,036)
2018 წლის განმავლობაში				

განმარტებითი შენიშვნები

	ფული და ფულის ექვივალენტები	დებიტორული დავალიანება	კრედიტორული დავალიანება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	183,095	140	11,692	194,927
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(183,465)	(229)	(12,348)	(196,041)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(370)	(89)	(656)	(1,115)
2017 წლის განმავლობაში				

16 სხვა შემოსავლები და ხარჯები

	2018	2017
სხვა შემოსავლები	133,077	15,747
სხვა ხარჯები	(21,284)	(25,469)
წმინდა შემოსავლები და ხარჯები	111,793	(9,722)

2018 წლის სხვა შემოსავლები შედგება 62,623 ლარისგან რომელიც ანაზღაურებულ იქნა ადგილობრივი თვითმმართველობის მიერ.

17 სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

განმარტებითი შენიშვნები

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) სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

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

- **საკრედიტო რისკი:** დანარაკრის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიირებს ფინანსურ ზარალს.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

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

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	139,190	1,609,815
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,545,768	1,346,963
სულ ფინანსური აქტივები	3,684,958	2,956,778
ფინანსური ვალდებულებები		
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	797,394	616,726
მიღებული სესხები	930,344	1,294,319
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,727,738	1,911,045

საკრედიტო რისკი

განმარტებითი შენიშვნები

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ

ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

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

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ფული და ფულის ექვივალენტები	139,190	1,609,815
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,545,768	1,346,963
სულ	3,684,958	2,956,778

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.

I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
--------	---------	----------

განმარტებითი შენიშვნები

(საწყისი აღიარება)	საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	გაუფასურებული აქტივი)
თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2018 წლის დასაწყისში ასევე 2018 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილზე დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცდილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცდილებისა და პროცენტული

მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცდილებული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად

განმარტებითი შენიშვნები

საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადიანობის მიხედვით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	139,190	-	-	139,190
დებიტორული დავალიანება	3,545,768	-	-	3,545,768
სულ ფინანსური აქტივები	3,684,958	-	-	3,684,958
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	426,862	503,482	-	930,344
კრედიტორული დავალიანება	797,394	-	-	797,394
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,224,256	503,482	-	1,727,738
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,460,702	(503,482)	-	1,957,220

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

განმარტებითი შენიშვნები

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,609,815	-	-	1,609,815
დებიტორული დავალიანება	1,346,963	-	-	1,346,963
სულ ფინანსური აქტივები	2,956,778	-	-	2,956,778
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხი	371,861	922,458	-	1,294,319
კრედიტორული დავალიანება	616,726	-	-	616,726
სულ ფინანსური ვალდებულებები	988,597	922,458	-	1,911,046
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,968,181	(922,458)	-	1,045,732

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ევრო	56	-	56
აშშ დოლარი	287	-	287
2018 წლის 31 დეკემბერი	343	-	343
ევრო	957	-	957
აშშ დოლარი	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	957	-	957

ფინანსური ვალდებულებები გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	სავაჭრო ვალდებულებები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
--	-----------------------	----------------------------	-----

განმარტებითი შენიშვნები

ევრო	5,517	-	5,517
აშშ დოლარი	223,823	-	223,823
2018 წლის 31 დეკემბერი	229,340	-	229,340
ევრო	2,758	-	2,758
აშშ დოლარი	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,758	-	2,758

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება / გაუფასურება დოლარის მიმართ, შეამცირებს / გაზრდის მოგებას 2018 წლისათვის 22,354 ლარით (2017: 0 ლარი). ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება / გაუფასურება ევროს მიმართ, შეამცირებს/ გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 2018 წლისათვის 546 ლარით (2017: 180 ლარით).

18 პირობითი ვალდებულებები**საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე**

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

აღნიშნული ხელშეკრულებით, კომპანიამ იჯარით აიღო კომუნიკაციებით უზრუნველყოფილი საოფისე ფართი, სადაც იგი ამჟამად ახორციელებს თავის ძირითად საოპერაციო საქმიანობას და ასევე უძრავ ქონებებს მასზე წილობრივად მიმაგრებული მიწის ნაკვეთ(ებ)ით, რომელიც საქართველოს მასშტაბით მდებარეობს. წლიური ანაზღაურება შეადგებს - 1,347,388 ლარს. აღნიშნული ხელშეკრულება არ ექვემდებარება გაუქმებას და განახლებადია მომავალ პერიოდებშიც.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომავალი მინიმალური უძრავი ქონების საიჯარო გადასახადი, რომელიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის ვადაში, შეადგენს 1,347,388 ლარს.

საოპერაციო უძრავი ქონების იჯარის გადასახადი 2018 წელს ჩათვლილია ხარჯებში და შეადგენს ლარს 1,347,388 (2017: 1,266,538 ლარი).

19 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

განმარტებითი შენიშვნები

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

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

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი 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 ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

შპს „სერვის ნეტ გრუპი“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ტრანზაქციები		
გაწეული ხარჯები დაკავშრებულ მხარეებთან	66,644	271,348

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
საბალანსო ნაშთები		
სავაჭრო მოთხოვნები	77,646	1,670
სავაჭრო ვალდებულებები	1,900	1,900

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება		
ხელფასები და დანამატები	503,512	506,494

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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



2018 წლის წლიური ანგარიში

გენერალური
დირექტორი:
ლ.ურუშაძე

ფინანსური
დირექტორი:
მ.დვალისვილი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვის 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 გამოიყენის თვალსაზრისით.

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

მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 ივლისს.

გენერალური დირექტორი: ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი: მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ივანიძე



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვის 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 30 ივლისს.

გენერალური დირექტორი: ლევან ურუშაძე

ფინანსური დირექტორი: მარიამ დვალიშვილი

მთავარი ბუღალტერი: ნინო ივანიძე

შინაარსი

03

კომპანიის შესახებ

04

კორპორატიული სტრუქტურა

05

შიდა კონტროლის სისტემა

06

დარგის მიმოხილვა

08

ბიზნეს რისკები

09

სტრატეგიული განვითარების გეგმა

10

ფინანსური მაჩვენებლები

15

ფინანსური ანგარიშგების პროცესთან დაკავშირებული რისკების მიმოხილვა

16

დანართები



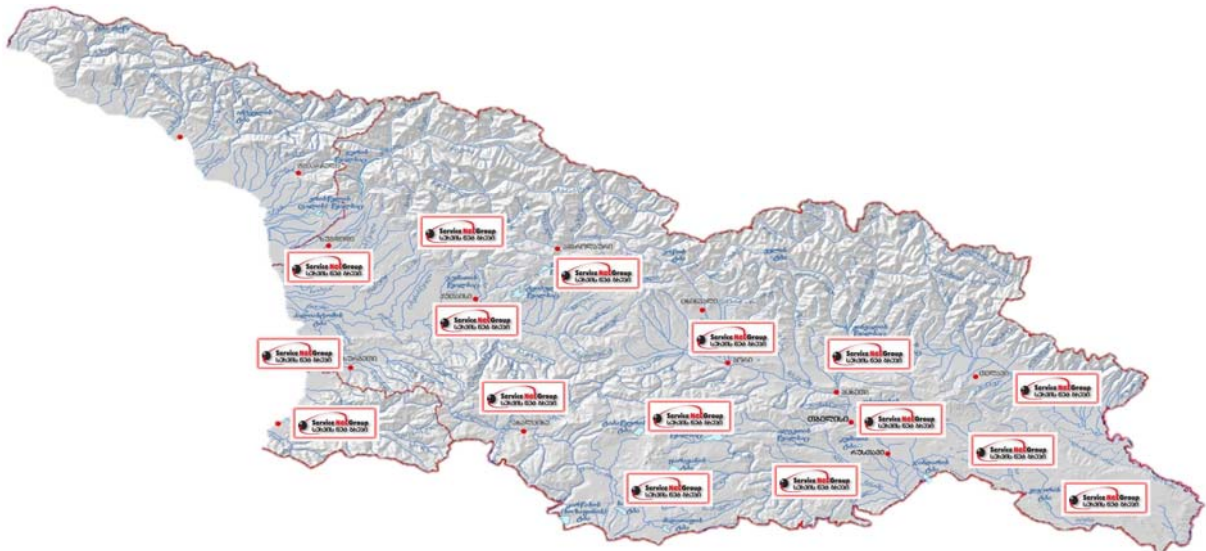
კომპანიის შესახებ

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

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

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

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



კორპორაციული სტრუქტურა

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

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

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

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

შიდა კონტროლის სისტემა

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

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

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

შიდა კონტროლის სფეროში განხორციელებული ქმედებების ეფექტურობა ფასდება შემდეგი კრიტერიუმებით:

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

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

დარგის მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

- მორიგი ეკონომიკური კრიზისი ქვეყანაში;
- პოლიტიკური სტაბილურობის დარღვევა;
- ეროვნული ვალუტის არასტაბილურობა;
- დარგის მარეგულირებელი საკანონმდებლო აქტების ცვლილებები;

- სწრაფი ტექნოლოგიური განვითარება;

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

ბიზნესის რისკები

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

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

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

ფინანსური რისკები: მიგვაჩნია, რომ დღეის მდგომარეობით კომპანიას არ უდგას ლიკვიდურობის რისკი, რაც ნათლად ჩანს „კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები: ლიკვიდურობის კოეფიციენტები“ - ში, თუმცა ინფლაცია და სავალუტო კურსი,

ასევე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება შესაძლებელია გარკვეული რისკის მატარებლად მივიჩნიოთ. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას საკრედიტო ვალდებულებები

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

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

საკრედიტო რისკი: კომპანიას შეიძლება შეექმნას საკრედიტო რისკი იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს აუცილებელი თანხების დადგენილ ვადაში სრულად გადახდას.

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

სტრატეგიული განვითარების გეგმა

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

წლიური ანგარიში /2018 წელი
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 გეგმავს გავრცელებას ამ მიმართულებით.

2016 წლიდან მოყოლებული, კომპანია იღებს მონაწილეობას სხვადასხვა ტენდერებში იმ მიზნით, რომ დააგროვოს შესაბამისი გამოცდილება არა მხოლოდ სატელეკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურის მშენებლობისა და მომსახურების, არამედ წყალმომარაგების, სანიაღვრე სისტემებისა და სხვა მსგავსი ინფრასტრუქტურის მშენებლობის დარგში. კომპანია ასევე განიხილავს შესაძლებლობას, მიმართოს დაგროვილი ცოდნა მსხვილ, მათ შორის სახელმწიფო ტენდერებში მონაწილეობის მისაღებად. მიმდინარე, 2018 წელს, კომპანიამ შეძლო გაეზარდა შემოსავალი აღნიშნულ სფეროში 90%-ით გასული წლის მაჩვენებლებთან მიმართებაში და გეგმავს შემდგომ განვითარებას ამ მიმართულებით.

ფინანსური მაჩვენებლები

2018 წელი აუდირებულია „RSM საქართველო“-ს მიერ. ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები იხილეთ დამოუკიდებელი აუდიტორის თანდართულ დასკვნაში.

მოგება-ზარალის უწყისი

მოგება-ზარალის უწყისი	2018	2017
	GEL	GEL
შემოსავალი	18,778,404	24,626,552
თვითღირებულება	-14,364,804	-19,834,801
GROSS PROFIT	4,413,601	4,791,751
საპროცენტო შემოსავალი	34,223	30,328
საპროცენტო ხარჯი	-143,533	-177,191
საკუროსო სხვაობა	-3,036	-1,114
საერთო და ადმინ. ხარჯი	-3,642,572	-3,529,486
არასაოპერაციო შემოსავალი	133,077	142,737
არასაოპერაციო ხარჯი	-21,284	-25,470
მოგება გადასახადებამდე	770,475	1,231,555
მოგების გადასახადი	-	-
წლის მოგება	770,475	1,231,555
სხვა ცვლილებები	-	-
წმინდა მოგება-ზარალი	770,475	1,231,555

თანაფარდობა გაყიდვებთან	2018	2017
	%	%
ძირითად საქმიანობიდან მოგების თანაფარდობა	24%	20%
საოპერაციო მოგების თანაფარდობა	7%	6%
წმინდა მოგების თანაფარდობა	4%	5%

მაჩვენებლები	2018
ROE	23%
ROA	13%

2017 წელთან მიმართებაში, კომპანიის შემოსავალი შემცირებულია 23%-ით, რაც განპირობებულია მსხვილი ინფრასტრუქტურული პროექტების მშენებლობიდან მიღებული შემოსავლის კლებით. 2018 წლის ოქტომბრიდან, კომპანიამ გააფორმა მნიშვნელოვანი კონტრაქტი მომსახურების გაწევის თაობაზე მობილური ტელეკომუნიკაციების სფეროში, რაც მას საშუალებას მისცემს, გაზარდოს შემოსავალი მომდევნო წლებში.

რაც შეეხება მაჩვენებლებს, რამდენად მომგებიანია კომპანია მის აქტივებთან (ROA) და კაპიტალთან (ROE) მიმართებაში,

ორივე მაჩვენებელი მაღალია, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია ეფექტურად იღენებს მის ხელთ არსებულ რესურსებს მოგების დასაგენერირებლად.

საბალანსო უწყისი

აქტივები	31-Dec-18	31-Dec-17
მიმდინარე აქტივები	GEL	GEL
ფული და ფულის ექვივალენტი	139,190	1,609,815
მარაგები	856,672	929,201
მოთხოვნები დებიტორებთან	3,545,768	1,346,963
საკონტრაქტო აქტივები	214,493	220,872
სულ მიმდინარე აქტივები	4,756,123	4,106,851
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	829,270	904,623
არამატერიალური აქტივები	10,048	6,503
სულ გრძელვადიანი აქტივები	839,317	911,126
სულ აქტივები	5,595,440	5,017,977
კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი	100	100
გაუნაწილებელი მოგება	3,867,602	3,106,832
სულ კაპიტალი	3,867,702	3,106,932
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	797,394	616,726
მოკლევადიანი სესხები	426,862	371,861
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,224,256	988,587
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	503,482	922,458
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	503,482	922,458
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	5,595,440	5,017,977

ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	2018	2017
ლიკვიდურობის მიმდ. კოეფიციენტი	3.38	4.15
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2.77	3.21
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	0.79	0.99

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები გამოხატავენ კომპანიის შესაძლებლობას, დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებით.

მიუხედავად კოეფიციენტების კლებისა გასულ წელთან შედარებით, როგორც მიმდინარე, ასევე სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტები საკმაოდ მაღალია, რაც იმას ნიშნავს, რომ 2018 წლის ბოლოს კომპანიას არ უდგას ლიკვიდურობის პრობლემა.

ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	2018	2017
სესხებისა და საკუთარი სახსრების თანაფარდობა	2.26	1.63
პროცენტის დაფარვის მაჩვენებელი	6.13	7.77

2018 წლის ბოლოსთვის, კომპანიის ვალდებულებების თანაფარდობა კაპიტალთან შეადგენს

2.26-ს. მაჩვენებლის ზრდა განპირობებულია იმით, რომ: ა) გაიზარდა კომპანიის კაპიტალი გაუნაწილებელი მოგების ხარჯზე. ბ) ვალდებულებები (მათ შორის გრძელვადიანი სესხი)

წლიური ანგარიში /2018 წელი
შემცირებულია წინა წლებთან მიმართებაში, შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალი აღემატება მის
ვალდებულებებს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2018	2017
წლის მოგება/ზარალი:	770,475	1,231,555
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	602,536	662,539
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	48,100	
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	3,506	5,208
საპროცენტო ხარჯი	143,533	177,191
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
ცვლილება მარაგებში	72,529	88,377
ცვლილება საკონტრაქტო აქტივებში	6,379	1,129,318
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	-2,256,610	673,454
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	180,668	-1,968,309
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი	-428,883	1,999,332
გადახდილი პროცენტი	-143,533	-177,191
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	-572,416	1,822,141
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-534,233	-227,862
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-534,233	-227,862
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	-363,975	-329,983
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	-363,975	-329,983
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	1,609,815	345,518

წმინდა ზრდა/კლება წლის განმავლობაში	-1,470,625	1,264,297
31 დეკემბრის მდგომარეობით	139,190	1,609,815

ცვლილებები კაპიტალში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
	GEL	GEL	GEL
2017 წლის საწყისი კაპიტალი	100	1,875,376	1,875,476
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	1,231,555	1,231,555
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
კორექტირებების გავლენა	-	-9703	-9703
2017 წლის საბოლოო კაპიტალი	100	3,097,129	3,097,229
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	770,475	770,475
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2017 წლის საბოლოო კაპიტალი	100	3,867,604	3,867,704

კომპანიის კაპიტალის 25%-იანი ზრდა განპირობებულია მიმდინარე წლის მოგება-ზარალის ხარჯზე. ვინაიდან კომპანია ზრდისა და განვითარების ეტაპზეა, დივიდენდი არ გაცემულა როგორც 2017 წელს, ასევე 2018-ში.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების მიმოხილვა

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

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