

შპს „გრინსერვისი +“-ის

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-14

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2019 წელი	2018 წელი
ნეტო ამონაგები		19,953,673	7,601,267
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	19,953,673	7,601,267
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(8,018,655)	(3,367,321)
საწყისი მარაგები		621,884	330,755
მარაგების შესყიდვა		8,381,271	3,658,450
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		(984,500)	(621,884)
საერთო მოგება		11,935,018	4,233,946
სხვა შემოსავალი		322,193	85,013
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(4,042,615)	(2,282,246)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(32,641)	(26,405)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(117,889)	(46,999)
იჯარის ხარჯი (-)		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(4,826,971)	(768,514)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(8,697,923)	(3,039,151)
საოპერაციო მოგება		3,237,095	1,194,795
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)		-	-
მარაგები (-)		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-

მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-	-
მოგების გადასახადი (-)	-	-
მოგება/(ზარალი)	3,237,095	1,194,795
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	52,680	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	3,289,775	1,194,795
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2,000,083	1,701,604
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(697,214)	(896,316)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4,592,644	2,000,083

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-19	31-12-18
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	2,521,907	855,595
სავაჭრო მოთხოვნები	6	1,705,189	533,529
გადახდილი ავანსები			
მარაგები		984,500	621,884
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		984,500	621,884
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		27,189	306,523
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	7	233,381	405,227
ინვესტიციები კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა			
წილობრივ ინსტრუმენტებში	8	87,000	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		5,559,166	2,722,758
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-

სავაჭრო ვალდებულებები	-	270,118
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	9 966,522	452,557
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	966,522	722,675
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	4,539,964	2,000,083
გადაფასების რეზერვი	52,680	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,592,644	2,000,083
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,559,166	2,722,758

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გრინსერვისი +“ (ს/ნ 406030370) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2010 წელს 24 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. თბილისი, დიდი ლილო. შპს „გრინსერვისი +“-ს მესაკუთრეები არიან: 1) კობა ხარშილაძე (პ/ნ 01001017884) 33 %; 2) ლაშა ფურცხვანიძე (პ/ნ 01009011214) 33%; 3) ტარიელ კიკნაძე (პ/ნ 57001002936) 34%. კომპანიის დირექტორი ლაშა ფურცხვანიძე (პ/ნ 01009011214). კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მშენებლობა და ნერგების და ჩითილების წარმოება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოკვეთვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებაზე შემცირებული მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში და ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	<u>19,953,673</u>	<u>7,601,267</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	2,414	8,982
დაზღვევის ხარჯი	38,582	34,058
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	13,226	25,900
საკანცელარიო ხარჯი	-	3,290
კომუნალური ხარჯი	427	3,084
კომუნიკაციის ხარჯი	5,866	4,639
ავტოტექნომსახურების ხარჯი	62,612	39,808
მივლინების ხარჯი	18,456	16,839
იჯარა	52,936	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	167,000	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,728	-
სოციალური დანარიცხები	47,813	-
ინსპექტირების-ექსპერტიზის ხარჯი	72,904	-
დარიცხული ჯარიმა	41,965	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	23,988	-
ქვეკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარჯი	4,277,054	601,464
	<u>4,826,971</u>	<u>768,514</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,459,231	825,499
ეროვნული ვალუტა სალაროში	62,675	30,096
	<u>2,521,907</u>	<u>855,595</u>

6. საგაჭრო მოთხოვნები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები	1,705,189	533,529
	<u>1,705,189</u>	<u>533,529</u>

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	202,036	126,849	134,071	52,700	515,656
შემოსვლები	0	6,186	35,600	16,329	58,115
გადაფასება	52,680				52,680
გასვლები	(154,730)	(95,270)	0	0	(250,000)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99,986	37,765	169,671	69,029	376,451
ცვეთა					

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	15,132	60,992	34,305	110,429
ცვეთის დანარიცხი	0	3,395	21,502	7,744	32,641
გასვლები	0	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	18,527	82,494	42,049	143,070
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99,986	19,238	87,177	26,980	233,381
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	202,036	111,717	73,079	18,395	405,227

წლის განმავლობაში, შემფასებლის მიერ განხორციელდა 30,320 ლარის საბალანსო ღირებულების მიწის ნაკვეთის გადაფასება 83,000 ლარამდე.

8. გრძელვადიანი ინვესტიციები

წლის განმავლობაში განხორციელდა 4,000 ლარის ფულადი სახსრებისა და 83,000 ლარად გადაფასებული მიწის ნაკვეთის ინვესტირება კოოპერატივში “ქართულ ნერგები” (ს/კ 406268328).

9. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2019 წელი</u> ლარი	<u>2018 წელი</u> ლარი
ხაზინის ერთიანი ანგარიში	3,168	39,090
გადასახდელი მოგების გადასახადი	68,731	
გადასახდელი დღგ	854,526	371,849
	(84)	(12,725)
მიღებულ ავანსებზე გადახილი/გადასახდელი დღგ	18,547	13,756
გაცემულ ავანსის თანხებზე მიღებული დღგ-ს ჩათვლა		
ქონების გადასახადი	289	3,383
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	1,078	37,204
საპენსიო გადასახადი	20,267	-
	<u>966,522</u>	<u>452,557</u>

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „გრინსერვისი +“-ს

დირექტორი: ----- /ლ.ფურცხვანიძე/

