

შპს „სერვის პლაზა“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
2018 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ზოგადი ინფორმაცია.....	6
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
განცხადება შესაბამისობის შესახებ.....	7
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	7
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	8
1. ამონაგები.....	12
2. სხვა შემოსავალი	12
4. დაბეგვრამდე მოგება.....	13
6. მოგების გადსახდის ხარჯი	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
9. ძირითადი საშუალებები.....	14
10. არამატერიალური აქტივები.....	15
11. გადავადებული გადასახადი.....	16
12. სესხი და საბანკო გარანტია	16
13. სავაჭრო ვალდებულებები.....	16
14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	16
15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	16
16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები.....	17
18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	17
19. პირობითი ვალდებულებები	17
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
22. ფინანსური რისკები.....	18
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

		2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
	აქტივები შენიშვნები	ლარი	ლარი	ლარი
მიმდინარე აქტივები				
ნაღდი ფული		159,903	101,340	131,253
სავაჭრო მოთხოვნები	7	355,202	363,676	403,587
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	530,486	668,318	771,899
საგადასახდო აქტივი			0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		1,045,591	1,133,334	1,306,739
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	21,229	23,690	27,008
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-2,706	-3,072	-3,318
ძირითადი საშუალებები		139,316	190,859	302,007
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-27,863	-58,392	-83,321
სულ გრძელვადიანი აქტივები		129,976	153,085	242,376
სულ აქტივები		1,175,567	1,286,419	1,549,115
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	617,283	679,420	732,645
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,316	1,316	1,316
საგადასახდო ვალდებულებები	14	-17,595	3,493	85,357
დარიცხული ვალდებულებები	15	23,256	7,279	61,283
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		624,260	691,508	880,601
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
საკუთარი კაპიტალი				
სარეზერვო კაპიტალი		0	0	0
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		0	0	0
მიმდინარე მოგება-ზარალი		551,307	594,911	668,514
სულ კაპიტალი		551,307	594,911	668,514
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,175,567	1,286,419	1,549,115

შპს „სერვის პლაზა“-ის დირექტორი
მარიამი გოლეთიანი

7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

	აქტივები შენიშვნები	2018 წელი ლარი	2017 წელი ლარი	2016 წელი ლარი
მიმდინარე აქტივები				
ნაღდი ფული		159,903	101,340	131,253
სავაჭრო მოთხოვნები	7	355,202	363,676	403,587
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	530,486	668,318	771,899
საგადასახდო აქტივი			0	0
სულ მიმდინარე აქტივები		1,045,591	1,133,334	1,306,739
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	9	21,229	23,690	27,008
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	10	-2,706	-3,072	-3,318
ძირითადი საშუალებები		139,316	190,859	302,007
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-27,863	-58,392	-83,321
სულ გრძელვადიანი აქტივები		129,976	153,085	242,376
სულ აქტივები		1,175,567	1,286,419	1,549,115
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	617,283	679,420	732,645
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,316	1,316	1,316
საგადასახდო ვალდებულებები	14	-17,595	3,493	85,357
დარიცხული ვალდებულებები	15	23,256	7,279	61,283
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		624,260	691,508	880,601
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
საკუთარი კაპიტალი				
სარეზერვო კაპიტალი		0	0	0
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		0	0	0
მიმდინარე მოგება-ზარალი		551,307	594,911	668,514
სულ კაპიტალი		551,307	594,911	668,514
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,175,567	1,286,419	1,549,115

შპს „სერვის პლაზა“-ას დირექტორი

მარიამი გოლეთიანი

7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშ.	2018	2017
ამონაგები		2,360,519	3,174,154
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-1,821,356	-2,495,529
საერთო მოგება		539,163	678,625
სხვა შემოსავალი		376,223	540,966
მიწოდების ხარჯები		0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები		-813,431	-1,058,067
სხვა ხარჯები		-114,990	-165,288
ცვეთა და ამორტიზაცია		-30,569	-61,464
სესხის პროცენტი			0
მოგება ზარალი საკუთრო სხვაობიდან		0	-8,375
სულ საოპერაციო ხარჯები		-958,990	-1,268,319
მოგება დაბეგრამდე		-43,604	-57,103
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		-43,604	-73,603
საგარანტიო ანარიცხი			
ბრუნდ ნეიმის აქტივად აღიარება			
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		594,911	668,514
დივიდენდები			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		551,307	594,911

2018 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016			864,004	-195,489	668,514
წლის შემოსავალი		0	0	0	0
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	0		668,514	-73,603	594,911
წლის შემოსავალი		0		0	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	0		594,911	-43,604	551,307

შპს „სერვის პლაზა“-ას დირექტორი
მარიამი გოლეთიანი

7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

შენიშ.	2018	2017
ამონაგები	2,360,519	3,174,154
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,821,356	-2,495,529
საერთო მოგება	539,163	678,625
სხვა შემოსავალი	376,223	540,966
მიწოდების ხარჯები	0	0
ადმინისტრაციული ხარჯები	-813,431	-1,058,067
სხვა ხარჯები	-114,990	-165,288
ცვეთა და ამორტიზაცია	-30,569	-61,464
სესხის პროცენტი		0
მოგება ზარალი საკურსო სხვაობიდან	0	-8,375
სულ საოპერაციო ხარჯები	-958,990	-1,268,319
მოგება დაბეგვრამდე	-43,604	-57,103
მოგების გადასახადის ხარჯი		
მიმდინარე წლის მოგება	-43,604	-73,603
საგარანტიო ანარიცხი		
ზრუნდ წილის აქტივად აღიარება		
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	594,911	668,514
დივიდენდები		
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	551,307	594,911

2018 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016			864,004	-195,489	668,514
წლის შემოსავალი		0	0	0	0
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	0		668,514	-73,603	594,911
წლის შემოსავალი		0		0	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	0		594,911	-43,604	551,307

შპს „სერვის პლაზა“-ს დირექტორი
მარიამი გოლოვანი

მ. გოლოვანი



7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი	2,216,080	3,109,567
სულ ნედლეულის გასავალი:	919,754	1,481,095
ხელფასები	530,192	711,313
სხვა ხარჯები	166,718	176,889
გადასახადები	532,132	746,031
სესხის პროცენტის დაფარვა		0
საოპერაციო ფულის გასავალი	1,229,042	1,634,233
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	67,284	-5,761
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	8,721	24,152
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-8,721	-24,152
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	58,563	-29913
სესხის აღება		0
საწესდებო კაპიტალის შევსება		0
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფრვა)		0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	0	
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
სულ წმინდა ფული	0	0
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	101,340	131,253
პერიოდის სალდო	58,563	-29,913
საკურსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	159,903	101,340

შპს „სერვის პლაზა“-ას დირექტორი
მარიამი გოლეთიანი

7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი	2,216,080	3,109,567
სულ ნედლეულის გასავალი:	919,754	1,481,095
ხელფასები	530,192	711,313
სხვა ხარჯები	166,718	176,889
გადასახადები	532,132	746,031
სესხის პროცენტის დაფარვა		0
საოპერაციო ფულის გასავალი	1,229,042	1,634,233
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	67,284	-5,761
შემოსავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		0
ძირ. საშუალებების შეძენა ნაღდ ფულზე	8,721	24,152
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-8,721	-24,152
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	58,563	-29913
სესხის აღება		0
საწესდებო კაპიტალის შევსება		0
შემოსავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის აღება)	0	0
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან (სესხის დაფარვა)		0
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	0	
გასავალი საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
სულ წმინდა ფული	0	0
საწყისი ნაშთი სალარო და ბანკი	101,340	131,253
პერიოდის სალდო	58,563	-29,913
საკუროსო სხვაობის ეფექტი	0	0
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	159,903	101,340

შპს „სერვის პლაზა“-ის დირექტორი
მარიამი გოთღეთიანი



7-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სერვის პლაზა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2013 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაშლიჯვარი, მეზაღეობის, მევენახეობის და მეღვინეობის ინსტიტუტის მიმდებარედ

შპს „სერვის პლაზა“ არის სერვისი, რომელიც ახორციელებს ელექტრო ტექნიკის შეკეთებას დაარსებული საქართველოში. იგი გაყიდვებს ახორციელებს ერთი მარკეტის ტიპის მაღაზიის მეშვეობით და კიდევ აქვს სასაწყობო და საოფისე ფართი სადაც ხდება ელექტრო ტექნიკის შეკეთება, ასევე აქვს ადგილზე მისვლის სერვისიც. კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს 14 ბრენდის დასახელების ელექტრო ტექნიკის შეკეთებას, კონდიციონერების მონტაჟს და ასევე დემონტაჟს.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული აქციები მოცემულია ცხრილში:

	2018	2017
კახა ჭოველიძე	48 %	48 %
გია ზაზაშვილი	0.5 %	0.5 %
ლევან ნიკოლაიშვილი	5.5 %	5.5 %
დავით სოფრომაძე	2 %	2 %
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი	7.5 %	7.5 %
ზურაბ ტაბიძე	1.5 %	1.5 %
თეა კაკაბაძე	35 %	35 %

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ” (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს საღაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღგ-ს გადასახადების გამოკლებით.

მიღებული კრედიტ ნოტების აღიარება ხდება ხელშეკრულებაში ან შეთანხმებაში დათქმული პირობიდან გამომდინარე, ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში, კერძოდ როდესაც მომწოდებელთან შედარებისას ფიქსირდება დავალიანების ნაკლებობა და დავალიანების შემცირების მიზეზი მომწოდებელს არ აქვს ახსნილი, ან როდესაც კრედიტ-ნოტი მიღებულია ბონუსის სახით კრედიტ ნოტიდან შემოსავალი ემატება საოპერაციო შემოსავალს. მომწოდებლის მხრიდან ინვოისში არსებულ ჩამონათვალთან შედარებისას აღმოჩენილი საქონლის დანაკლისის შემთხვევაში მომწოდებელი იღებს ვალდებულებას აანაზღაუროს დანაკლისის ღირებულება. ეს არსებითად ხარჯების ანაზღაურების კრედიტ-ნოტას გავს და ამ დროს შემთხვევაში ხდება ზემოთ თქმული კრედიტ-ნოტის შემოსავალში აღიარება.

კომპანიის მიერ შესყიდული საქონელი ზოგიერთი დეფექტურია, ამ შემთხვევაში კომპანია იძახებს შემოსავლების სამსახურს და ბრენდის წარმომადგენელს, მათთან შეთანხმებით ხდება დეფექტური საქონლის ჩამოწერა რომელიც შემდგომ აისახება ხარჯებში შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული აქტის საფუძველზე. აღსანიშნავია რომ მომწოდებელი უნაზღაურებს კომპანიას წუნდებული საქონლის ღირებულებას და მის შეძენაზე დახარჯულ ზედნადებ ხარჯებს.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, ამჟამად კომპანიას სესხო ვალდებულება არ გააჩნია.

მოგების გადასახადი მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. კომპანია 2017 და 2018 წელს იყო ზარალიანი, ამიტომ მოგების გადასახდი ვალდებულება არ წამოიქმნება. რაც შეეხება გადავადებულ გადასახადს, მის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღიდან, 2017 წლის 1 იანვარისთვის უკვე მოქმედებდა ესტონური მოდელი რომლის შინაარსიდან გამომდინარე დროებითი სხვაობა აღარ წარმოიშობა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები, ელექტრო ტექნიკა, საოფისე და სამაღაზიე მოწყობილობა 2018 წელს შეადგენს 15– 20 პროცენტს, ხოლო იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 15 პროცენტს,

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

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით განიკვეთით 10%. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბაღიანო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია,

საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საქონლის მიღება ხდება საინვოისო ღირებულებით რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები. პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

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. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

კომპანიას სასესხო ვალდებულება არ გააჩნია.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურეობის ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების

აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

ბონუსების სისტემა (თანამშრომლებზე)

კომპანიას აქვს გამომუშავების სისტემა, რამოდენიმე თანამშრომელს რომლებიც ახორციელებენ ტექნიკის შეკეთებას აქვთ ფიქსირებული ხელფასები და გამომუშავების შემთხვევაში თუ გადააჭარბებს თანხა ფიქსირებულ ხელფასს ამ შემთხვევაში ემატებათ გამომუშავებული თანხა.

1. ამონაგები

ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან როგორც მომსახურების გაყიდვიდან ასევე საქონლის გაყიდვიდანაც.

	2018	2017
	ლარი	ლარი
საქონლის გაყიდვა	2,360,519	3,174,154

2. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2018 და 2017 წლებში არის ბრენდებიდან მიღებული კრედიტ ნოტი-დან.

	2018 წელი	2017 წელი
სხვა შემოსავლები	376,223	540,966

3. ფინანსური დანახარჯები	2018	2017
	ლარი	ლარი
სესხის პროცენტი	0	0

4. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,821,356	-2,495,529
მიწოდების ხარჯები	0	0
საოპერაციო ადმინისტრაციული ხარჯები	-813,431	-1,058,067
სხვა ხარჯები	-114,990	-165,464
სესხის პროცენტი	0	0
მოგება ზარალი საკურსო სხვაობიდან	0	-8,375

5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2018	2017
	ლარი	ლარი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-178,268.75	-331,340.42
შრომის ანაზღაურება	-549,091	-676,337
საიჯარო ქირა	-93,913	-101,965.90
მივლინების ხარჯი	-260	-3,349.57
საწვავის ხარჯი	-5,709.74	-14,358.14
ბანკის საკომისიო	-3,558.26	-5,944.35
კომუნალური ხარჯები	-15,828.42	-11,256.17
ტელე-კომუნიკაციის ხარჯები	-7,969.81	-11,128.40
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-47.85	-200
საკანცელარიო ხარჯები	-387.97	-709.88
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯები	-69,152.52	-69,152.52
ოფისის სხვა ხარჯი	4,233.68	-5,987.65

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

6. მოგების გადასახდის ხარჯი

	2018	2017
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	0	0
გადავადებული გადასახადი	(0)	(0)

2017 წელს და 2018 წლებში, საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებიდან გამომდინარე (მოქმედებს 2017 წლიდან) მოგების გადასახადი უნდა იქნას გადახდილი დივიდენდი გაცემის დროს და საგადასახადო კოდექსის თვალსაზრისით დაუდოკუმენტირებელი ან ნორმის ზევით გაწეული ხარჯის შემთხვევაში.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები იურული პირებზე საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	94,030	72,508
განვადება-მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	0	0
მოთხოვნები არარეზიდენტ საწარმოებიდან	261,172	291,168
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
გასაყიდი და მომსახურებაში გამოსაყენებელი საქონელი	530,486	668,318

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად. რომლების გაერთიანებულია ჯგუფებში 1 ჯგუფში შედის მსუბუქი ავტომობილების კატეგორია, მე-2 ჯგუფში შედის ავეჯი ოფისისათვის, ელექტრონული მოწყობილობა, კომპიუტერი, მაღაზიის

აღჭურვილობა, სარეკლამო მოწყობილობა, ხოლო მესამე ჯგუფში შედის იჯარით აღებული კი ქონების კეთილმოწყობა.

შინაარსი	ავტომობილები და მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება დასაწყისში 2018 წ	9,109	76,905	46,453	132,467
საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის 2018 წ	7,453	63,537	40,463	111,453
შემოსვლა 2018წ.	0	5,758	1,091	6,849
გასვლა 2018 წ.	0	0	0	0
ცვეთა პერიოდის 2018 წ.	1,656	19,126	7,081	27,863
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის დასაწყისში	5,797	219,798	94,421	320,016
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის ბოლოს	7,453	238,924	101,502	347,879

10. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: არამატერიალური აქტივი შედგენის საღირსეზო
პროგრამა 1C-ს. საღირსეზო პროგრამის დანერგვა და შესაბამისად კაპიტალიზაცია
დასრულდა 2018

თვითღირებულება	ლარი
1 იანვარი 2013წ.	43,328
შემოსვლა აღიარება 2016 წელს	8,813
გასვლა	()
ნაშთი 2018წ	52,141
დაგროვილი ამორტიზაცია 1 იანვარი 2018 წ.	30,912
2018 წლის ამორტიზაცია	2,706
დაგროვილი ამორტიზაცია 1 იანვარი 2019 წ.	33,618
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	18,523

11. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

12. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას არ გააჩნიათ სასესო ვალდებულებები

13. საგაჭრო ვალდებულებები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ადგილობრივი საქონლის შემენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	502,852	555,268
იმპორტირებული საქონლის შემენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	114,431	124,151

14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებლი გარანტიით

15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს:

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 3562,50 ლარს (დაერიცხა 676,337 ლარი, გადახილ იქნა 711,313 ლარი) 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის -382,50 ლარს (დაერიცხა 549,091 ლარი, გადახილ იქნა 530,192 ლარი).

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს სამაღაზიო და სასაწყობო ფართი. იჯარის ხელშეკრულება საშუალო ვადაა ხუთი წელი, თვეში ერთხელ ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა. ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 2018-ში 93 913 ლარს და 2017-ში 101 966 ლარს

17. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016 წლის შემოსავალი			864,004	-195,489	668,514
		0	0	0	0
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017 წლის შემოსავალი	0		668,514	-73,603	594,911
		0		0	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	0		594,911	-43,604	551,307

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	5,834	1,195
ფული საბანკო ანგარიშებზე	154,069	100,144
სულ	159,903	101,339

19. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 16 ივლისს შპს „ამერიტექთან“(საიდ. ნომერი 204527609) ერთად 50 -50% იანი თანამონაწილეობით შეიქმნა შპს „იჯი გრუპი“ საინდეფიკაციო ნომერი 402093792

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები არ ფიქსირდება, თუმცა ფიქსირდება ოპერაციები ისეთ კომპანიებთან რომელშიც შპს „სერვის პლაზა“-ს მეწილეები მნიშვნელოვან წილს ფლობენ. ურთიერთობა ხორციელდება საბაზრო ფასებით

22. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შეძენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „სერვის პლაზა“-ს დირექტორი
მარიამი გოლეტიანი

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 16 ივლისს შპს „ამერიტექთან“ (საიდ. ნომერი 204527609) ერთად 50 -50% იანი თანამონაწილეობით შეიქმნა შპს „იჯი გრუპი“ საინდეფიკაციო ნომერი 402093792

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები არ ფიქსირდება, თუმცა ფიქსირდება ოპერაციები ისეთ კომპანიებთან რომელშიც შპს „სერვის პლაზა“-ას მეწილეები მნიშვნელოვან წილს ფლობენ. ურთიერთობა ხორციელდება საბაზრო ფასებით

22. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შეძენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „სერვის პლაზა“-ის დირექტორი
მარიამი გოლოვანიძე

