

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს ექსპრესსერვისი 2008
სარჩევი

შპს ექსპრესსერვისი 2008
ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- . კომპანიის ეფექტიანი 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 მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- . სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი	4	23,611,144	10,716,710
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(19,801,857)	(3,223,714)
საერთო მოგება/(ზარალი)		3,809,287	7,492,996
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,352,547)	(6,272,448)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1,352,547)	(6,272,448)
ფინანსური ხარჯი	7	-	(226,330)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		-	(11,964)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(31,460)	43,714
არასაოპერაციო შემოსავლები			
მოგება დაბეგვრამდე		2,425,280	1,025,968
მოგების გადასახადი	8	(25,295)	(344,620)
პერიოდის მოგება		2,399,985	681,348
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		116,863	1,462,803
გაცემული დივიდენდი		(309,243)	(2,027,488)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		2,207,605	116,663

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

აქტივები	შენიშვნები	31/12/2020	31/12/2019	01/01/2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1,032,664	1,074,724	863,512
საინვესტიციო ქონება	10	436,611	436,611	517,317
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	157,500	157,500	157,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,626,775	1,668,835	1,538,329
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	828,321	13,530	7,740
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	181,433	217,916	1,738,189
გადახდილი ავანსები		25,001	608,917	226,146
მარაგები	14	206,880	11,310,140	1,192,360
სხვა მიმდინარე აქტივები	15	-	2,201,460	429,493
სულ მიმდინარე აქტივები		1,241,635	14,351,963	3,593,928
სულ აქტივები		2,868,410	16,020,798	5,132,257
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		2,207,405	116,663	1,462,803
სულ კაპიტალი		2,207,605	116 863	1,463,003
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ვალდებულება ფინანსური იჯაროდან		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები		218,500	4,939,300	2,521,729
სავაჭრო ვალდებულება		180,191	2,973,432	1,036,430
საგადასახადო ვალდებულებები		240,382	-	111,095
სხვა ვალდებულებები			-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		21,732	7,991,203	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		660,805	10,964,635	1,147,525
სულ ვალდებულებები		660,805	15,903,935	3,669,254
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,868,410	16,020,798	5,132,257

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ექსპრესსერვისი 2008“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ყაზბეგის გამზირი 44. მისი ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.

2020 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
აქციონერი:			
გიორგი ხაჭალია	69%	41%	41%
შპს ვაზი	-	15%	20%
ლევან ლომიძე	30%	22%	17%
დავით ხაჭალია	-	10%	10%
ნაზიბროლა ქობალია	-	5%	5%
ლაშა მელქაძე	-	4%	4%
თამაზ პაპიძე	-	2%	2%
აიპ ფონდი მომავლისაკენ	1%	1%	1%

ხელმძღვანელი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც მოცემულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2018 წელს კომპანია პირველად ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შპს ექსპრესსერვისი 2008 ფინანსური ანგარიშგება ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
ნაგებობები	10
ძალოვანი მოწყობილობები	4-6
ელექტროძრავები და დიზელგენერატორები	4-6
კომპიუტერული ტექნიკა	2-4
ავეჯი	7
სპეციალური ინსტრუმენტები	4-5
მსუბუქი ავტომობილები	5-7
სხვა ავტოტრანსპორტი	4-7

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ს შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შემენასთან.

სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებში.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს ექსპრესსერვისი 2008 ფინანსური ანგარიშგება მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან (სამშენებლო ტექნიკა) ხდება თანაბარზომიერად(წრივად) იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს ექსპრესსერვისი 2008 ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677	2.6766
ლარი / 1 ევრო	4.0233	3.2095	3.0701

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

4. შემოსავალი	2020 წელი
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	23,317,110
შემოსავალი მარაგების გაყიდვიდან	168,331
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	125,703
სულ შემოსავალი	23 611 144

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი
ხელფასები	506,938
ბანკის საკომისიო ხარჯები	3,509
იჯარის ხარჯი	35,725
საერთო ადმინისტრაციული მომსახურების ხარჯები	21,092
კომუნალური ხარჯები	3,917
მივლინების ხარჯი	75,950
ცვეთის ხარჯი	200,399
ტრანსპორტისა და სხვა მუშაოსამსახურის დაზღვევის ხარჯი	2,989
საერთო დანიშნულების და პროექტების დაზღვევის ხარჯი	514,065
კომუნიკაციის ხარჯები	1,916
საწვავის ხარჯი	781,341
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	4,045
ტრანსპორტის შენსახვის ხარჯი	388,183
სხვა საგადასახადო ხარჯები	53,244
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,593,313

6. ფინანსური ხარჯი 2020 წელი

საპროცენტო ხარჯი 347,225

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

7. ძირითადი საშუალებები

1. ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	ძალგანი მოწყობილობები	ელექტროძრავები და გენერატორები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი
2020 წლის 1 იანვარი	48,579	15,479	79,938	5,889	7,176
შემოსვლა		568	9,325	1,042	
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	6,820	5,740	17,452	3,914	1,025
2020 წლის 31 დეკემბერი	41,759	10,306	71,811	3,017	6,151
	სპეციალური ინსტრუმენტები	მსუბუქი ავტომობილები	სხვა ავტოტრანსპორტი	არამატერიალური აქტივი	სულ:
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარი	9,855	390,810	516,998	-	1,074,724
შემოსვლა		19,350	125,935	2119	158,339
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	5,943	62,493	97,012		200,399
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,913	347,667	545,921	2,119	1,032,664

8. საინვესტიციო ქონება

31 დეკემბერი 2019	436,611
შემოსვლა	-
გასვლა	-
ცვეთა	-
31 დეკემბერი 2020	436,611

9. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

კომპანია ფლობს 20% წილს შპს გაზჯორჯიას (სკ 438725818) და 20% შპს სანპაუერჯორჯიაში (სკ 404527437), კომპანიაში, რომლის აქციები არ იყიდება საჯაროდ, და აღირიცხება როგორც ფინანსური აქტივი_თვითღირებულებით რომელსაც აკლდება გაუფასურების ზარალი.

	2020 წ	2019 წ
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	157,500	157,500

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
თანხა ბანკში	828,320	12,188
თანხა სალაროში	1	1,342
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	828,321	13,530

11. სავაჭრო მოთხოვნები

	2020 წ	2019 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	181,433	217,916

12. მარაგები

	2020 წ	2019 წ
მარაგები რომელიც საწყობშია	206,880	9,030,044
მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია	-	2,280,096
სულ	206,880	11,310,140

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

**შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი**

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს ექსპრესსერვისი 2008
სარჩევი

შპს ექსპრესსერვისი 2008
ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

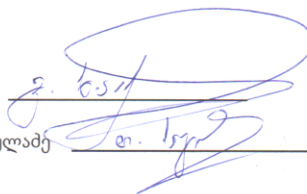
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი 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 მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულამე



შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი	4	23,611,144	10,716,710
გაცივებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(19,801,857)	(3,223,714)
საერთო მოგება/(ზარალი)		3,809,287	7,492,996
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,352,547)	(6,272,448)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(1,352,547)	(6,272,448)
ფინანსური ხარჯი	7	-	(226,330)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		-	(11,964)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(31,460)	43,714
არასაოპერაციო შემოსავლები			
მოგება დაზღვრამდე		2,425,280	1,025,968
მოგების გადასახადი	8	(25,295)	(344,620)
პერიოდის მოგება		2,399,985	681,348
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		116,863	1,462,803
გაცემული დივიდენდი		(309,243)	(2,027,488)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		2,207,605	116,663

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭაღია

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

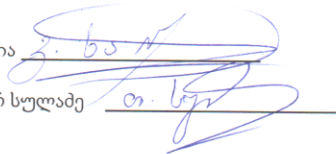
შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

აქტივები	შენიშვნები	31/12/2020	31/12/2019	01/01/2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1,032,664	1,074,724	863,512
საინვესტიციო ქონება	10	436,611	436,611	517,317
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	157,500	157,500	157,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,626,775	1,668,835	1,538,329
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	828,321	13,530	7,740
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	181,433	217,916	1,738,189
გადახდილი ავანსები		25,001	608,917	226,146
მარაგები	14	206,880	11,310,140	1,192,360
სხვა მიმდინარე აქტივები	15	-	2,201,460	429,493
სულ მიმდინარე აქტივები		1,241,635	14,351,963	3,593,928
სულ აქტივები		2,868,410	16,020,798	5,132,257
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		2,207,405	116,663	1,462,803
სულ კაპიტალი		2,207,605	116,863	1,463,003
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ვალდებულება ფინანსური იჯარიდან		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები		218,500	4,939,300	2,521,729
სავაჭრო ვალდებულება		180,191	2,973,432	1,036,430
საგადასახადო ვალდებულებები		240,382	-	111,095
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		21,732	7,991,203	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		660,805	10,964,635	1,147,525
სულ ვალდებულებები		660,805	15,903,935	3,669,254
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,868,410	16,020,798	5,132,257

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულამე



შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ექსპრესსერვისი 2008“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ყაზბეგის გამზირი 44. მისი ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.

2020 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
აქციონერი:			
გიორგი ხაჭალია	69%	41%	41%
შპს ვაზი	-	15%	20%
ლევან ლომიძე	30%	22%	17%
დავით ხაჭალია	-	10%	10%
ნაზიბროლა ქობალია	-	5%	5%
ლაშა მელქაძე	-	4%	4%
თამაზ პაპიძე	-	2%	2%
აიპ ფონდი მომავლისაკენ	1%	1%	1%

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც მოცემულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2. მომზადების საფუძვლები

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2018 წელს კომპანია პირველად ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღის 2016 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულებები მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შპს ექსპრესსერვისი 2008 ფინანსური ანგარიშგება ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
ნაგებობები	10
ძალოვანი მოწყობილობები	4-6
ელექტროძრავები და დიზელგენერატორები	4-6
კომპიუტერული ტექნიკა	2-4
ავტო	7
სპეციალური ინსტრუმენტები	4-5
მსუბუქი ავტომობილები	5-7
სხვა ავტოტრანსპორტი	4-7

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ს შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შემენასთან.

სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებში.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს ექსპრესსერვისი 2008 ფინანსური ანგარიშგება მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგები იჯარით გაცემული აქტივებიდან (სამშენებლო ტექნიკა) ხდება თანაბარზომიერად(წრივად) იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს ექსპრესსერვისი 2008 ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677	2.6766
ლარი / 1 ევრო	4.0233	3.2095	3.0701

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი წულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება.

სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შემენასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად (გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

სავალო ინსტრუმენტები _ ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ინვესტიციები სხვა კომპანიაში _ თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

4. შემოსავალი	2020 წელი
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	23,317,110
შემოსავალი მარაგების გაყიდვიდან	168,331
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	125,703
სულ შემოსავალი	23 611 144

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი
ხელფასები	506,938
ზანვის საკომისიო ხარჯები	3,509
იჯარის ხარჯი	35,725
საერთო ადმინისტრაციული მომსახურების ხარჯები	21,092
კომუნალური ხარჯები	3,917
მივლინების ხარჯი	75,950
ცვთის ხარჯი	200,399
ტრანსპორტისა და სხვა მუშაოსამსახურის დაზღვევის ხარჯი	2,989
საერთო დანიშნულების და პროექტების დაზღვევის ხარჯი	514,065
კომუნიკაციის ხარჯები	1,916
საწვავის ხარჯი	781,341
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	4,045
ტრანსპორტის შენსახვის ხარჯი	388,183
სხვა საგადასახადო ხარჯები	53,244
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,593,313

6. ფინანსური ხარჯი	2020 წელი
საპროცენტო ხარჯი	347,225

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

7. ძირითადი საშუალებები

1. ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	ძალგანი მოწყობილობები	ელექტროძრავები და გენერატორები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო
2020 წლის 1 იანვარი	48,579	15,479	79,938	5,889	7,176
შემოსვლა		568	9,325	1,042	
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	6,820	5,740	17,452	3,914	1,025
2020 წლის 31 დეკემბერი	41,759	10,306	71,811	3,017	6,151
	სპეციალური ინსტრუმენტები	მსუბუქი ავტომობილები	სხვა ავტოტრანსპორტი	არამატერიალური აქტივი	სულ:
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარი	9,855	390,810	516,998	-	1,074,724
შემოსვლა		19,350	125,935	2119	158,339
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	5,943	62,493	97,012		200,399
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,913	347,667	545,921	2,119	1,032,664

8. საინვესტიციო ქონება

31 დეკემბერი 2019	436,611
შემოსვლა	-
გასვლა	-
ცვეთა	-
31 დეკემბერი 2020	436,611

9. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერი

კომპანია ფლობს 20% წილს შპს გაზგორჯიას (სკ 438725818) და 20% შპს სანპაუერჯორჯიაში (სკ 404527437), კომპანიაში, რომლის აქციები არ იყიდება საჯაროდ, და აღირიცხება როგორც ფინანსური აქტივი_თვითღირებულებით რომელსაც აკლდება გაუფასურების ზარალი.

	2020 წ	2019 წ
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	157,500	157,500

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
თანხა ბანკში	828,320	12,188
თანხა სალაროში	1	1,342
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	828,321	13,530

11. სავაჭრო მოთხოვნები	2020 წ	2019 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	181,433	217,916
12. მარაგები	2020 წ	2019 წ
მარაგები რომელიც საწყობშია	206,880	9,030,044
მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია	-	2,280,096
სულ	206,880	11,310,140

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჯალა

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულამე

