

შპს „გრინსერვისი +“-ის

ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-15

სრული შემოსავლისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები		18,196,116	19,953,673
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	3	18,196,116	19,953,673
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,690,272)	(8,018,655)
საწყისი მარაგები		984,500	621,884
მარაგების შესყიდვა		7,716,111	8,381,271
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		(1,010,339)	(984,500)
საერთო მოგება		10,505,844	11,935,018
სხვა შემოსავალი		88,146	322,193
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(4,645,387)	(4,042,615)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(56,310)	(32,641)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(101,769)	(117,889)
იჯარის ხარჯი (-)		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(3,119,545)	(4,826,971)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,823,011)	(8,697,923)
საოპერაციო მოგება		2,670,979	3,237,095
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)	2,670,979	3,237,095
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)	2,670,979	3,289,775
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	4,592,644	2,000,083
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(3,434,055)	(697,214)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,829,566	4,592,644

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-20	31-12-19
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1,446,990	2,521,907
სავაჭრო მოთხოვნები	6	983,686	1,705,189
გადახდილი ავანსები			
მარაგები		1,010,339	984,500
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა		1,010,339	984,500
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		119,413	27,189
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	7	337,030	233,381
ინვესტიციები კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა			
წილობრივ ინსტრუმენტებში	8	157,000	87,000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		4,054,458	5,559,166
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		-	-
ვალდებულებების და ხარჯების			
ანარიცხები		-	-

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	9 224,892	966,522
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	224,892	966,522
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3,776,886	4,539,964
გადაფასების რეზერვი	52,680	52,680
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,829,566	4,592,644
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,054,458	5,559,166

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,893,728	2,198,156
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(61,371)	47,649
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,875,569)	(562,200)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(1,043,212)	1,683,605
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(31,705)	(17,293)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,521,907	855,595
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,446,990	2,521,907

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>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	<u>18,196,116</u>	<u>19,953,673</u>

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	3,011.00	2,414.00
დაზღვევის ხარჯი	3,197.00	38,582.00
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	7,339.00	13,226.00
სახელმწიფო ბაჟის ხარჯი	5,455.00	-
სატენდერო მოსაკრებელი	1,269.00	-
სხვა ხარჯი	609.00	-
კომუნალური ხარჯი	1,274.00	427.00
კომუნიკაციის ხარჯი	5,816.00	5,866.00
ავტოტექნომსახურების ხარჯი	70,099.00	62,612.00
მივლინების ხარჯი	-	18,456.00
იჯარა	41,331.00	52,936.00
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	167,000.00
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	1,728.00
სოციალური დანარიცხები	54,555.00	47,813.00
ინსპექტირების-ექსპერტიზის ხარჯი	46,923.00	72,904.00
დარიცხული ჯარიმა	60,554.00	41,965.00
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	39,659.00	23,988.00
ქვეკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამუშაოების ხარჯი	2,778,454.00	4,277,054.00
	<u>3,119,545.00</u>	<u>4,826,971.00</u>

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,419,726	2,459,231
ეროვნული ვალუტა საღაროში	27,264	62,676
	<u>1,446,990</u>	<u>2,521,907</u>

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები	983.686	1,705,189
	<u>983.686</u>	<u>1,705,189</u>

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	99,986	37,765	169,671	69,029	376,451
შემოსვლები	0	0	122,778	37,182	159,960
გადაფასება	0	0	0	0	0
გასვლები	0	0	0	0	0
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99,986	37,765	292,449	106,211	536,411
ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	18,527	82,494	42,049	143,070
ცვეთის დანარიცხი	0	2,886	41,991	11,434	56,311
გასვლები	0	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	18,527	82,494	42,049	199,381
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99,986	16,352	167,964	52,728	337,030
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	99,986	19,238	87,177	26,980	233,381

8. გრძელვადიანი ინვესტიციები

წლის განმავლობაში დამატებით განხორციელდა 70,000 ლარის ფულადი სახსრების ინვესტირება კოოპერატივში “ქართულ წერგები” (ს/კ 406268328).

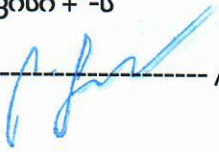
9. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ხაზინის ერთიანი ანგარიში	(91,239.00)	3,168.00
გადასახდელი მოგების გადასახადი	98,452.00	68,731.00
გადასახდელი დღგ	159,859.00	854,526.00
მიღებულ ავანსებზე გადახილი/გადასახდელი დღგ	(84.00)	(84.00)
გაცემულ ავანსის თანხებზე მიღებული დღგ-ს ჩათვლა	36,683.00	18,547.00
ქონების გადასახადი	1,776.00	289.00
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		1,078.00
საპენსიო გადასახადი	19,445.00	20,267.00
	<u>224,892</u>	<u>966,522</u>

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 22 სექტემბერს.

შპს „გრინსერვისი“-ს

დირექტორი:  /ლ.ფურცხვანიძე /

