

შპს „სერვის ექსპრეს+“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
2020 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
2020 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 გადასახდის 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
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	18
21. ფინანსური რისკები	18
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	18

	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები	3,775,407	4,663,080
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3,213,202	2,656,016
სხვა (მომსახურეობის განწევიდან)	562,205	2,007,064

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,162,179	2,855,952
საერთო მოგება	1,613,228	1,807,128

დასაქმებულთა ანაზღაურება	836,552	1,044,295
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,153	17,439
საპროცენტო ხარჯი :	35,802	32,254
იჯარის ხარჯი	262,816	304,517
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	244,637	321,243
განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები 9100	22,195	55,478
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,417,155	1,775,226

საოპერაციო მოგება	196,073	31,902
--------------------------	---------	--------

ხარჯები სავალუტო ოპერაციიდან	89,572	291,620
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	65,653	259,350
საბოლოო მოგება	172,154	(368)
მოგების გადასახადი		
გაუნაწილებელი მოგება	172,154	(368)

შპს „სერვის ექსპრეს+“-ის დირექტორის მინდობილი პირი ოთარ მამასახლისი

	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები	3,775,407	4,663,080
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3,213,202	2,656,016
სხვა (მომსახურების განყვინიდან)	562,205	2,007,064
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,162,179	2,855,952
საერთო მოგება	1,613,228	1,807,128
დასაქმებულთა ანაზღაურება	836,552	1,044,295
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,153	17,439
საპროცენტო ხარჯი :	35,802	32,254
იჯარის ხარჯი	262,816	304,517
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	244,637	321,243
განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები 9100	22,195	55,478
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,417,155	1,775,226
საოპერაციო მოგება	196,073	31,902
ხარჯები სავალუტო ოპერაციიდან	89,572	291,620
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	65,653	259,350
საბოლოო მოგება	172,154	(368)
მოგების გადამახადი		
გაუნაწილებელი მოგება	172,154	(368)

ფინანსური მონიტორინგის პირი:

ბუღალტერი:

ოთარ მამასახლიძე

ქეთი ბუჩაშვილი



	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები	3,775,407	4,663,080
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3,213,202	2,656,016
სხვა (მომსახურეობის განყენიდან)	562,205	2,007,064

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,162,179	2,855,952
საერთო მოგება	1,613,228	1,807,128

დასაქმებულთა ანაზღაურება	836,552	1,044,295
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,153	17,439
საპროცენტო ხარჯი :	35,802	32,254
იჯარის ხარჯი	262,816	304,517
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	244,637	321,243
განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები 9100	22,195	55,478
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,417,155	1,775,226

საოპერაციო მოგება	196,073	31,902
--------------------------	---------	--------

ხარჯები სავალუტო ოპერაციიდან	89,572	291,620
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	65,653	259,350
საბოლოო მოგება	172,154	(368)
მოგების გადასახადი		
გაუნაწილებელი მოგება	172,154	(368)

2020 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი ცვლილება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017 წლის შემოსავალი	401700	367613	769313	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018 წლის შემოსავალი	769313	484147	1253460	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019 ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	1253460 1253092	-368 172174	1253092 1425046	

შპს „სერვის ექსპრეს+“-ის დირექტორი მინდობილი პირი ოთარ მამასახლისი

შპს „სერვის ექსპრეს“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

	2020 წელი	2019 წელი
ნეტო ამონაგები	3,775,407	4,663,080
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3,213,202	2,656,016
სხვა (მომსახურების გაწევიდან)	562,205	2,007,064
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,162,179	2,855,952
საერთო მოგება	1,613,228	1,807,128
დასაქმებულის ანაზღაურება	836,552	1,044,295
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,153	17,439
საპროცენტო ხარჯი :	35,802	32,254
ოჯარის ხარჯი	262,816	304,517
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	344,637	321,243
განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები 9100	22,195	55,478
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,417,155	1,775,226
საოპერაციო მოგება	196,073	31,902
ხარჯები სავალუტო ოპერაციიდან	89,572	291,620
მოღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	65,633	259,330
საბოლოო მოგება	172,154	(368)
მოგების გადასახადი		
გაუნაწილებელი მოგება	172,154	(368)

2020 დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალი ცვლილება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017		401700	367613	769313
წლის შემოსავალი				
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018		769313	484147	1253460
წლის შემოსავალი				
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019		1253460	-368	1253092
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020		1253092	172174	1425046

შპს „სერვის ექსპრეს“-ის დირექტორი მინდობილი პირი ოთარ მამასახლისი



	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
--	---------------------------------------	---

აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	112,877	41,496
სავაჭრო მოთხოვნები	456,538	572,429
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	1,084,693	815,306
მარაგები		
- მზა პროდუქცია	1,330,816	1,062,134
სხვა არამატერიალური აქტივები	270,000	270,000
ძირითადი საშუალებები	91,388	117,928
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	3,346,312	2,879,293

ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	490,546	564,560
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	70,236	49,762
საგადასახადო ვალდებულებები	1139740	772,369
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	124,174	148,802
სხვა ვალდებულებები	96,370	90,708
სულ ვალდებულებები	1,921,066	1,626,201

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')	401,700	401,700
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,023,546	851,392
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,425,246	1,253,092
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,346,312	2,879,293

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	112,877	41,496
საგაჭრო მოთხოვნები	456,538	572,429
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	1,084,693	815,306
მარაგები		
- მზა პროდუქცია	1,330,816	1,062,134
სხვა არამატერიალური აქტივები	270,000	270,000
ძირითადი საშუალებები	91,388	117,928
სხვა ვრცელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები*	3,348,312	2,879,293
ვალდებულებები		
საგაჭრო ვალდებულებები	490,546	564,580
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	70,236	49,762
საგადასახადო ვალდებულებები	1139740	772,369
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	124,174	148,802
სხვა ვალდებულებები	95,370	90,708
სულ ვალდებულებები	1,921,066	1,626,201
საკუთარი კაპიტალი		
საიქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი')	401,700	401,700
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,023,546	851,392
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,425,246	1,253,092
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,346,312	2,879,293

ფინანსური მდგომარეობის მფლობელი პირი:

ბუღალტერი:

ქეთი ბუჩაშვილი



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020 წელი	2019წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	30,296	(30,287)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	41,085	(14,126)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	71,381	(44,413)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	41,496	85,909
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	112,877	41,496

დირექტორის მინდობილი პირი:

ოთარ მამასახლისი

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	30,296	(30,287)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	41,085	(14,126)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	71,381	(44,413)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	41,496	85,909
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	112,877	41,496

ფინანსური მონიტორინგის პირი

ბუღალტერი:

ოთარ მამასახლელი

მედი ბუჩხაშვილი



- ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

შპს „სერვის ექსპრეს+“ დაფუძნებულია 2010 წლის 1 აპრილს

- საწარმოს დამფუძნებელი და პარტნიორები არიან 1. ნუგზარ სურმანიძე 61006011170 21,95% 2. რამაზ ბერიძე 61006013301 38,40% 3. შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ტექნოსერვისი“ 205042611 18% 4. ნათია ბრეგვაძე 0102474652 21.65%

საწარმოს ძრითადი საქმიანობა:

შპს „სერვის ექსპრეს+“ (ტექნოსერვისი) წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო, აუდიო-ვიდეო, კომპიუტერული ტექნიკისა და მობილური ტელეფონების მწარმოებელი ბრენდების ავტორიზებულ სერვის ცენტრს საქართველოში.

კომპანიის მიზანია მომხმარებელს შესთავაზოს ხარისხიანი მომსახურება ყველაზე დაბალი ფასებით. კომპანიის საქმიანობს და სერვის ახორციელებს შემდეგი საყოფაცხოვრებო ტექნიკაზე.

✓ მობილური ტელეფონების შეკეთება

- ✓ პლანშეტური კომპიუტერების შეკეთება
- ✓ ნოუტბუქების შეკეთება
- ✓ მონიტორების შეკეთება
- ✓ LCD-LED-SMART ტელევიზორების შეკეთება
- ✓ ციფრული ფოტოაპარატების შეკეთება
- ✓ მაცივრის შეკეთება
- ✓ სარეცხი მანქანის შეკეთება-მონტაჟი
- ✓ კონდიციონერის შეკეთება მონტაჟი
- ✓ მტვერსასრუტის შეკეთება
- ✓ მიკროტალღური ღუმელის შეკეთება
- ✓ წვრილი საოჯახო ტექნიკის შეკეთება

შპს სერვის ექსპრეს+ ურუნველყოფს ზემოთაღნიშნული პროდუქციის საგარანტიო და გარანტიის შემდგომ სერვის - მომსახურებას, საყოფაცხოვრებო ტექნიკის მონტაჟს, დიაგნოსტიკას.

შპს სერვის ექსპრეს+ ფუნქციონერებს 2011 წლიდან და დღეის მდგომარეობით

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 შეფასებები 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.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

		აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის		3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		2.8677	3.2095

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, 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 ჩამონერა რომელიც შემდგომ აისახება ხარჯებში შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული აქტის საფუძველზე. აღსანიშნავია რომ მომწოდებელი უნაზღაურებს კომპანიას წუნდებული საქონლის ღირებულებას და მის შეძენაზე დახარჯულ ზედნადებს ხარჯებს.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, კომპანიას სესხიაქვს უურიდული პირისგან წლიური 24% ფიზიკური პირებისგან სესხი არ აქვს და ასევე საბანკო სესხი არ აქვს.

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

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 სამალაზიე მოწყობილობა 2019 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 საბალანსო 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 ექსპრესი“ 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 გასესხებული აქვს იურიდიულ პირზე და ასევე კომპანიას სესხიაქვს იურიდიული პირებისგან, საბანკო სესხი არ აქვს.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების 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.

	2020	2019
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	ლარი 3213202	ლარი 2656016

2. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2020 და 2019 წლებში არის ბრენდებიდან მიღებული კრედიტ ნოტი-დან.

	2020 წელი	2019 წელი
სხვა შემოსავლები	562205	2007064

3. ფინანსური დანახარჯები

	2020 ლარი	2019 ლარი
სესხის პროცენტი	35802	32254

4. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2020 ლარი	2019 ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2162179	-2855952
მიწოდების ხარჯები	0	0
საოპერაციო ადმინისტრაციული ხარჯები	-1359158	-1687494
სხვა ხარჯები	-22195	-55478
სესხის პროცენტი	-35802	-32254
ხარჯები საკუთრობის სხვაობიდან	-89572	-291620

5. თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2020 ლარი	2019 ლარი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-105444	-114112
შრომის ანაზღაურება	-836522	-1044295
საიტარო ქირა	-257213	-304517
მივლინების ხარჯი	-5395	-16080
საწვავის ხარჯი	-51188	-78416
ბანკის საკომისიო	-11283	-11467
კომუნალური ხარჯები	-22572	-26577
ტელე-კომუნიკაციის ხარჯები	-9801	-29090
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-1545	-5332
საკანცელარიო ხარჯები	-2660	-3555
ცვეთა და ამორტიზაცია	-15153	-17439
ექსპორტის ხარჯი	0	-9017
ავტო და მოწყობილობების რემონტი	-17348	-8468
ქონების და თანამშრომელთა დაზღვევა	-122271	-12493
პოსტ ტერმინალის ხარჯი	-10763	-6636
საპროცენტო ხარჯი	-35802	-32254
სერვისის ხარჯი(ნივთი ვერ შეკეთდა)	-22195	-55478

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

6. მოგების გადასახდის ხარჯი

	2020	2019
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	0	0
გადავადებული გადასახადი	(0)	(0)

2018 წელს და 2019 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

	2020 ლარი	2019 ლარი
მოთხოვნები იურული პირებზე საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	188277	352128
განვადება-მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	8096	9178
მოთხოვნები არარეზიდენტ სანარმოებიდან	157086	202781
მოთხოვნები სანარმოს პერსონალის მიმართ	697	870
მოთხოვნები ტერმინალი (პლასტიკური ბარათებიდან)	18900	6847
მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	0	821
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან	57573	74435
სხვა მოთხოვნები	1084695	740675

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020 ლარი	2019 ლარი
გასაყიდი და მომსახურებაში გამოსაყენებელი საქონელი	1330816	1062134

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 ხოლო მესამე ჯგუფში შედის არამატერიალური აქტივი

ძირითადი საშუალებები	საწყისი	ცვეთა		საბოლოო	ცვეთა		საწყისი- საბოლოო	საშუალო საბალანსო ღირებულება	ქონების გადასახდი
მცირე ფასიანი ძირითადი საშუალება	43056.34	27597.37	15458.97	44411	30960.17	13450.83	28909.8	14454.9	144.55
მანქანა-დანადგარები	128953.2	95819.84	33133.36	109257	98507.44	10749.56	43882.92	21941.46	219.41
ოფისის აღჭურვილობა	3728.03	2057.81	1670.22	4940	2634.41	2305.59	3975.81	1987.905	19.88
კომპიუტერული მოწყობილობები	41782.31	33926.37	7855.94	41952	35531.57	6420.43	14276.37	7138.185	71.38
კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	4983.63	2549.45	2434.18	4983	3036.38	1946.62	4380.8	2190.4	21.90
ავეჯის და სხვა ინვეტარი	21715.48	1273.44	20442.04	23828	4511	19317	39759.04	19879.52	198.80
სატრასპორტო საშუალებები	98089.09	27395.09	70694	101546	47729	53817	124511	62255.5	622.56
არამატერიალური აქტივი BS მენეჯერი	300000	30000	270000	300000	30000	270000	540000	270000	2700
	642308.08			630917					0.00
			421688.71			378007.03		399847.87	3998.48

პროგრამული უზრუნველყოფა: არამატერიალური აქტივი შედგენს საღირსეზო

პროგრამა ORIS.

11. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახდის ვალდებულება არ ერიცხება

12. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას სესხი აქვს იურიდიული პირისგან წლიური 24% ა ფიზიკური პირებისგან სესხი არ აქვს, საბანკო სესხი არ აქვს.

13. სავაჭრო ვალდებულებები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	150065	196667
იმპორტირებული საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	336935	367874
საიჯარო ვალდებულება	96527	78548
მიღებული ავანსები	3642	3258
გადასახდელი ხელფასები	66630	49762
მოკლევადიანი სესხები	124174	148802
სესხის პროცენტი	6480	8922
ვალდებულება სხვა	1136613	772369

14. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტო ანანრიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებელი გარანტიით

15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს: 66630 ლარს

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართები და სასაწყობო ფართები. 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 2020-ში 262816 ლარს და 2019-ში 231694 ლარს

17. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017			401700	367613	769313
წლის შემოსავალი		0	0	0	0
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	0		769313	484147	1253460
წლის შემოსავალი		0		0	
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	0		1253460	-368	1253092
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020			1253092	172174	1425046

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	30296	4135
ფული საბანკო ანგარიშებზე	40085	37361
სულ	112877	41496

19. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

21. 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

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2021 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „სერვის ექსპრესი“-ის

დირექტორის მინდობილი პირი

ოთარ მამასახლისი

შპს „სერვის ექსპრესი“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

..

21. ფინანსური რისკები

კომპანიის საფშიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენიას სავეალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საფშიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავეალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავეალუტო 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

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2021 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „სერვის ექსპრესი“-ის

ღირეფტორის მინდობილი პირი

ოთარ მამასახლისი

