

შპს სერვისი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019
წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	4-16
-------------------------------	------

შპს სერვისი ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს სერვისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	634,135	869,856
არამატერიალური აქტივები		1,632	1,632
		635,767	871,488
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	121,760	6,817
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	531,960	713,010
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	6	3,603	1,860
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	75,030	0
მარაგები	8	69,115	39,779
სხვა მიმდინარე აქტივები		9,774	0
		811,242	761,465
მთლიანი აქტივები		1,447,009	1,632,953
მთლიანი კაპიტალი			
პარტნიორთა კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		-291,308	-435,048
		-289,308	-433,048
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	343,976	825,455
		343,976	825,455
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	925,868	658,607
გადასახდელი ხელფასი		96,544	161,030
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	0	0
გადასახდელი პროცენტი	12	282,578	316,904
საგადასახადო ვალდებულებები		87,352	104,005
		1,392,341	1,240,546
მთლიანი ვალდებულებები		1,736,317	2,066,001
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,447,009	1,632,953

დირექტორი:



შპს სერვისი ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს სერვისი

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	13	3,894,421	3,643,894
თვითღირებულება		(3,168,806)	(2,067,546)
საერთო მოგება		725,615	1,576,348
სხვა შემოსავლები	14	5,520	2,036
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(328,356)	(1,150,151)
მოთხოვნის გაუფასურება	16	-	(9,846)
სხვა ხარჯები	17	(115,938)	(2,998)
საოპერაციო მოგება		286,840	415,389
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	18	(143,101)	(160,925)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(143,101)	(160,925)
მოგება დაბეგვრამდე		143,739	254,464
მოგების გადასახადი		-	(2,725)
პერიოდის მოგება		143,739.15	251,739.00

დირექტორი:



შპს სერვისი ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს სერვისი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავ ი ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	2,000	(675,355)	(673,355)
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი	-	251,739	251,739
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-
გაცემული დივიდენდი კაპიტალის გატანა	-	251,739	251,739
	-	11,432	11,432
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,000	(435,048)	(433,048)
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი	-	143,739	143,739
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-
გაცემული დივიდენდი კაპიტალის გატანა	-	143,739	143,739
	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,000	(291,308)	(289,308)

დირექტორი:



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სერვისი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2004 წლის 18 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 205044842. კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ირ. აბაშიძის ქ., N 77.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: წყლის ნაგებობების მშენებლობა.

კომპანიის დამფუძნებელი (მესაკუთრე) არის ფიზიკური პირი- დავით გეგენავა, 01030006664-100% იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის დირექტორებს წარმოადგენენ:

ა. გენერალური დირექტორი - დავით გეგენავა, 01030006664,

ბ. დირექტორი - ყარამან გეგენავა, 01030006508.

შესაბამისობის განცხადება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფუძნება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ამ ანგარიშგებაში ვსარგებლობთ შედავით და არ არის წარმოდგენილი ფულის მოძრაობის ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;

ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5-8
კომპიუტერული ტექნიკა	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად.

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით- 20%.

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება

ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

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 სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, მომსახურების დასრულების შემდგომ, როდესაც მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში და ამონაგების ოდენობის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელია. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების

განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

2. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 3

ძირითადი
საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იაფასიანი ინვენტარი და ხელსაწყოები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01 იანვარი 2018	164,804	13,279	10,520	61,349	680,050	930,003
შემოსვლა	6,658	927	-	40,850	-	48,436
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ცვეთა და გაუფასურება	18,609	2,956	499	15,384	71,135	108,582
31 დეკემბერი 2018	152,854	11,250	10,021	86,816	608,915	869,856
შემოსვლა	-	7,015	1,814	-	85,593	94,422
გასვლა	90,489	-	740	-	109,591	200,821
ცვეთა და გაუფასურება	8,518	3,145	3,419	19,765	94,475	129,322
31 დეკემბერი 2019	53,846	15,120	7,675	67,051	490,442	634,135

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

შპს სერვისი ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრები

შენიშვნა 4

	2019	2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	102,328.09	6,816.88
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	19,431.77	-
სულ	121,759.86	6,816.88

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

შენიშვნა 5

	2019	2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	531,756.28	719,311.81
მოთხოვნის გაუფასურება	0	(9,846.03)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	203.30	3,543.90
სულ	531,959.58	713,009.68

ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები

შენიშვნა 6

	2019	2018
მიმდინარე დავალიანება	2,775.24	1,603.45
ფ/პირებისგან მიღებული მომსახურება	500.00	-
კომუნალური, კომუნიკაცია	327.94	256.08
სულ	3,603.18	1,859.53

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

შენიშვნა 7

გადახდილი გადასახადი რომელიც წარმოქმნა მიღებული ავანსის დაბეგრისას და მომსახურების გაწევამდე წარმოადგენს კომპანიის აქტივს.

შენიშვნა 8

მარაგები

	2019	2018
დამხმარე მასალა	275.27	233.02
სამშენებლო ინვენტარი	119.65	850.01
მასალა	65,782.99	13,493.95
საწვავი	2,936.85	22,055.99
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	-	3,145.66
სულ	69,114.76	39,778.63

შენიშვნა 9

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2019	2018
გრძელვადიანი სესხები პარტნიორებისაგან	263,519.57	825,454.57
გრძელვადიანი სესხები საკრედიტო ორგანიზაციებიდან	80,456.57	-
სულ	343,976.14	825,454.57

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	431,721.68	167,422.49
მიღებული ავანსები	492,020.37	491,184.61
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	10.00	-
სხვა გადასახადები	2,116.29	-
სულ	925,868.34	658,607.10

შენიშვნა 11

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2019	2018
მოკლევადიანი სესხები	-	-
სესხები პარტნიორებისგან	-	-
სულ	-	-

შენიშვნა 12

გადასახდელი პროცენტი

	2019	2018
მოკლევადიანი სესხები საკრედიტო ორგანიზაციებიდან	-	-
გრძელვადიანი სესხები პარტნიორებისაგან	280,099.44	316,904.36
გრძელვადიანი სესხები საკრედიტო ორგანიზაციებიდან	-	2,478.07

შპს სერვისი ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	282,577.51	316,904.36
--	------------	------------

ამონაგები

შენიშვნა 13

კომპანიის ამონაგები შედგება ძირითადი საქმიანობის ფარგლებში შესრულებული სამუშაოებით მიღებული შემოსავლისგან.

სხვა შემოსავლები

შენიშვნა 14

	2019	2018
არასაოპერაციო მოგება	5,519.57	2,035.77
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
სულ	5,519.57	2,035.77

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

შენიშვნა 15

	2019	2018
რეკლამის ხარჯები	101.69	-
შრომის ანაზღაურება	248,256.00	1,021,027.00
სოციალური დანარიცხები	11,502.89	-
საოფისე ინვენტარი	-	76.28
კომუნიკაციის ხარჯები	4,593.23	4,885.39
კომუნალური ხარჯები	6,164.84	7,910.29
კომპიუტერის ხარჯები	-	-
საკონსულტაციო ხარჯები	24,200.00	28,150.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,569.84	12,158.53
სხვა საგადასახდო ხარჯი	3,321.47	2,513.87
საბანკო მომსახურება	4,966.91	2,695.40
სხვა საერთო ხარჯი	22,679.24	70,356.32
დასაბეგრი ხარჯი	-	378.33
სულ	328,356.11	1,150,151.41

შპს სერვისი ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა 16

მოთხოვნის გაუფასურება

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ხარჯი	-	9,846.03
სულ	-	9,846.03

შენიშვნა 17

სხვა ხარჯები

	2019	2018
არასაოპერაციო ხარჯი	-	2,035.77
ჯარიმები	120.80	962.00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	115,817.56	-
სულ	115,938.36	2,997.77

შენიშვნა 18

ფინანსური ხარჯი

	2019	2019
საპროცენტო ხარჯები	143,101.04	160,925.12
სულ	143,101.04	160,925.12

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2021 წლის 21 ოქტომბერს;

დირექტორი:

