

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ექსპრესსერვისი 2008
სარჩევი

შპს ექსპრესსერვისი 2008
ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით
2021 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
2021 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2021	2020
ამონაგები	288,565	23,611,144
საქონლის გაყიდვიდან	288,565	168,331
მომსახურების გაწევიდან	0	125,703
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	23,317,110
გაყიდვების თვითღირებულება	-237,624	-19,801,857
საერთო მოგება	50,941	3,809,287
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,093,130	-1,352,547
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-379,899	-506,938
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-178,792	-198,098
საპროცენტო ხარჯი	-195,982	-347,225
იჯარის ხარჯი	-93,812	-35,725
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-244,645	-264,561
საოპერაციო მოგება	1,042,189	2,456,740
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	65,303	-31,460
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადზე	-976,886	2,425,280
მოგების გადასახადის ხარჯი	-67,193	-25,295
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1,044,079	2,399,985
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1,044,079	2,399,985
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,207,605	116,863
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-380,758	-309,243
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-74,572	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	708,196	2,207,605

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,934,371	828,321	13,530
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	148,598	181,433	217,916
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1,437,338	25,001	608,917
მარაგები	4,109,065	206,880	11,310,140
შუა პროდუქცია	0	0	9,030,044
სხვა	4,109,065	206,880	2,280,096
საინვესტიციო ქონება	148,224	436,611	436,611
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	65,699	0	2,201,460
ძირითადი საშუალებები	1,003,106	1,032,664	1,074,724
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	157,500	157,500	157,500
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	10,003,901	2,868,410	16,020,798
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,922,537	180,191	2,973,432
საგადასახადო ვალდებულებები	0	240,382	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	21,732	7,991,203
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	6,373,168	218,500	4,939,300
სულ ვალდებულებები	9,295,705	660,805	15,903,935
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	707,996	2,207,405	116,663
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	708,196	2,207,605	116,863
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10,003,901	2,868,410	16,020,798
სულ მოკლევადიანი აქტივები	8,843,295	1,678,246	14,788,574
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,295,705	660,805	15,903,935

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,106,050	814,791
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2,106,050	814,791
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	828,321	13,530
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,934,371	828,321

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

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:

	2021 წ.	2020 წ.	2019 წ.
აქციონერი:			
გიორგი ხაჭალია	69%	69%	41%
შპს ვაზი	-	-	20%
ლევან ლომიძე	30%	30%	17%
დავით ხაჭალია	-	-	10%
ნაზიზროლა ქობალია	-	-	5%
ლაშა მელქაძე	-	-	4%
თამაზ პაპიძე	-	-	2%
აიპ ფონდი მომავლისაკენ	1%	1%	1%

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

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

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2. ძირითადი საშუალებები

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) 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

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან.

სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

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.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკუროს 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.

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

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766	2.8677
ლარი / 1 ევრო	3.5040	4.0233	3.2095

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.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

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):

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	2021 წელი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	288,565
სულ შემოსავალი	288,565

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 წელი
სულ საოპერაციო ხარჯი :	-1,093,130
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-379,899
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-178,792
იჯარის ხარჯი	-93,812
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-244,645

6. ფინანსური ხარჯი	2021 წელი
საპროცენტო ხარჯი	-195,982

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.

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.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

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.

9. ძირითადი საშუალებები

1. ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	ძალგანი მოწყობილობები	ელექტრომაგნიტი და გენერატორები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო
2021 წლის 1 იანვარი	41,759	10,306	71,811	3,017	6,151
შემოსვლა			4,831		
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	6,820	3,644	15,563	556	1,025
2021 წლის 31 დეკემბერი	34,939	6,662	61,079	2,461	5,126
	სპეციალური ინსტრუმენტები	მსუბუქი ავტომობილები	სხვა ავტოტრანსპორტი	სხვა ინვენტარი	
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 1 იანვარი	3,913	347,667	545,921	-	
შემოსვლა		19,189	26,828	4,966	
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	1,724	63,050	86,127	282	
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,189	303,805	486,622	4,684	

10. საინვესტიციო ქონება

31 დეკემბერი 2020	436,611
შემოსვლა	-
გასვლა	288,387
ცვეთა	-
31 დეკემბერი 2021	148,224

11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

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.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში 157,500 157,500

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
თანხა ბანკში	2,934,371	828,320
თანხა სალაროში	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,934,371	828,320

13. სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2021 **2020**

148,598 181,433

14. მარაგები

მარაგები რომელიც საწყობშია

მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია

სულ

2021 **2020**

206,880

4,109,065 -

4,109,065 206,880

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია _____

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე _____

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ექსპრესსერვისი 2008
სარჩევი

შპს ექსპრესსერვისი 2008
ფინანსური ანგარიშგება
მსს ფასს-ის მიხედვით
2021 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
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 არჩევისა 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 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: გიორგი ხაქალია

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერი

ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2021	2020
ამონაგები	288,565	23,611,144
საქონლის გაყიდვიდან	288,565	168,331
მომსახურების გაწვიდან	0	125,703
სამშენებლო შედეგებიდან	0	23,317,110
გაყიდვების თვითღირებულება	-237,624	-19,801,857
საერთო მოგება	50,941	3,809,287
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,093,130	-1,352,547
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-379,899	-506,938
ცვუთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-178,792	-198,098
საპროცენტო ხარჯი	-195,982	-347,225
იჯარის ხარჯი	-93,812	-35,725
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-244,645	-264,561
საოპერაციო მოგება	1,042,189	2,456,740
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	65,303	-31,460
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადდე	-976,886	2,425,280
მოგების გადასახადის ხარჯი	-67,193	-25,295
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1,044,079	2,399,985
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1,044,079	2,399,985
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,207,605	116,863
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-380,758	-309,243
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-74,572	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	708,196	2,207,605

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაყალია

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე



შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,934,371	828,321	13,530
სააქრო და სხვა მოთხოვნები	148,598	181,433	217,916
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1,437,338	25,001	608,917
მარაგები	4,109,065	206,880	11,310,140
შპს პროდუქცია	0	0	9,030,044
სხვა	4,109,065	206,880	2,280,096
საინვესტიციო ქონება	148,224	436,611	436,611
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	65,699	0	2,201,460
ძირითადი საშუალებები	1,003,106	1,032,664	1,074,724
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	157,500	157,500	157,500
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	10,003,901	2,868,410	16,020,798
ვალდებულებები			
სააქრო ვალდებულებები	2,922,537	180,191	2,973,432
საგადასახადო ვალდებულებები	0	240,382	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	21,732	7,991,203
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	6,373,168	218,500	4,939,300
სულ ვალდებულებები	9,295,705	660,805	15,903,935
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	200	200	200
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	707,996	2,207,405	116,663
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	708,196	2,207,605	116,863
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10,003,901	2,868,410	16,020,798
სულ მოკლევადიანი აქტივები	8,843,295	1,678,246	14,788,574
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,295,705	660,805	15,903,935

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: გიორგი ზაქალაძე

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე


 თ. სულაძე

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2,106,050	814,791
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2,106,050	814,791
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	828,321	13,530
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,934,371	828,321

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე

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:

	2021 წ.	2020 წ.	2019 წ.
აქციონერი:			
გიორგი ხაჭალია	69%	69%	41%
შპს ვაზი	-	-	20%
ლევან ლომიძე	30%	30%	17%
დავით ხაჭალია	-	-	10%
ნაზიბროლა ქობალია	-	-	5%
ლაშა მელქაძე	-	-	4%
თამაზ პაპიძე	-	-	2%
აიპ ფონდი მომავლისაკენ	1%	1%	1%

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალია

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულაძე

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 25 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 აშაღებს 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 გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

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

3.2. ძირითადი საშუალებები

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:

ნაგებობები	წელი
ძალოვანი მოწყობილობები	10
ელექტროძრავები და დიზელგენერატორები	4-6
კომპიუტერული ტექნიკა	4-6
ავტო	2-4
სპეციალური ინსტრუმენტები	7
მსუბუქი ავტომობილები	4-5
სხვა ავტოტრანსპორტი	5-7
	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 შემქნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

მარაგების ს შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის 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 შეძენასთან.

სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

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:

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერი

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, საკუთრო 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.

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

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766	2.8677
ლარი / 1 ევრო	3.5040	4.0233	3.2095

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 დაიზღვრება 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 ამოწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

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

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, რომელს წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):

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	2021 წელი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	288,565
სულ შემოსავალი	288,565

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 წელი
სულ საოპერაციო ხარჯი :	-1,093,130
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-379,899
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-178,792
იჯარის ხარჯი	-93,812
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-244,645

6. ფინანსური ხარჯი	2021 წელი
საპროცენტო ხარჯი	-195,982

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.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

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.

9. ძირითადი საშუალებები

1. ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	ბალოვანი მოწყობილობები	ელექტროძრავები და გენერატორები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი
2021 წლის 1 იანვარი	41,759	10,306	71,811	3,017	6,151
შემოსვლა			4,831		
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	6,820	3,644	15,563	556	1,025
2021 წლის 31 დეკემბერი	34,939	6,662	61,079	2,461	5,126
საბეიჯი ინსტრუმენტები					
		მსუბუქი ავტომობილები	სხვა ავტოტრანსპორტი	სხვა ინვენტარი	
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 1 იანვარი	3,913	347,667	545,921	-	
შემოსვლა		19,189	26,828	4,966	
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	1,724	63,050	86,127	282	
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,189	303,805	486,622	4,684	

10. საინვესტიციო კონება

31 დეკემბერი 2020	436,611
შემოსვლა	-
გასვლა	288,387
ცვეთა	-
31 დეკემბერი 2021	148,224

11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

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

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ექსპრესსერვისი 2008“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერი

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	157,500	157,500
12. ფული და ფულის ექვივალენტები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
თანხა ბანკში	2,934,371	828,320
თანხა სალაროში	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,934,371	828,320
13. საგაყრო მოთხოვნები	<u>2021</u>	<u>2020</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	148,598	181,433
14. მარაგები	<u>2021</u>	<u>2020</u>
მარაგები რომელიც საწყობშია		206,880
მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია	4,109,065	-
სულ	4,109,065	206,880

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: გიორგი ხაჭალაძე

მთავარი ბუღალტერი: თამარ სულამე

