

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,032,362	796,534
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,032,362	796,534
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	425,149	556,545
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	297,765	388,059
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	490,307	2,054,895
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
საგადასახადო აქტივები		317,195	-
მისაღები პროცენტები		75,436	50,800
გადახდილი ავანსები	7	6,167,229	6,408,230
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,773,081	9,458,530
მთლიანი აქტივები		8,805,443	10,255,063
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		17,800	17,800
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		5,506,731	6,561,424
მთლიანი კაპიტალი		5,524,531	6,579,224
არამაკონტროლებელი წილი		(77,622)	(84,823)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	2,373,195	2,306,874
მოკლევადიანი სესხები		985,339	1,453,789
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,358,534	3,760,663
მთლიანი ვალდებულებები		3,358,534	3,760,663
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,805,442	10,255,063

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
ამონაგები	9	9,260,544	7,603,417
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,835,901)	(2,365,760)
საერთო მოგება		3,424,643	5,237,657
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,690,389)	(1,582,659)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(199,330)	(238,109)
საპროცენტო შემოსავალი		23,718	18,741
საპროცენტო ხარჯი		(86,496)	(98,953)
იჯარის ხარჯი		(98,230)	(95,740)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(738,725)	(319,736)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,789,451)	(2,316,457)
საოპერაციო მოგება		635,192	2,921,200
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(356,502)	314,301
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		22,353	7,109
		(334,148)	321,410
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		301,043	3,242,610
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		301,043	3,242,610
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		301,043	3,242,610
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნებელი			
ჯგუფზე		293,842	3,265,489
არამაკონტროლებელ წილზე		7,201	(22,878)
		301,043	3,242,610

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	17,800	6,561,424	6,579,224	(84,822)	6,494,401
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	-	293,842	293,842	7,201	301,043
			(1,348,53)		
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,348,535)	5)	-	(1,348,535)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	17,800	5,506,731	5,524,531	(77,621)	5,446,910

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზახუნაშვილი
დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	1,032,362	796,534
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,032,362	796,534
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	425,149	556,545
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	297,765	388,059
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	490,307	2,054,895
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
საგადასახადო აქტივები		317,195	-
მისაღები პროცენტები		75,436	50,800
გადახდილი ავანსები	7	6,167,229	6,408,230
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,773,081	9,458,530
მთლიანი აქტივები		8,805,443	10,255,063
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		17,800	17,800
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		5,506,731	6,561,424
მთლიანი კაპიტალი		5,524,531	6,579,224
არამაკონტროლებელი წილი		(77,622)	(84,823)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	2,373,195	2,306,874
მოკლევადიანი სესხები		985,339	1,453,789
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,358,534	3,760,663
მთლიანი ვალდებულებები		3,358,534	3,760,663
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,805,442	10,255,063

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
ამონაგები	9	9,260,544	7,603,417
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,835,901)	(2,365,760)
საერთო მოგება		3,424,643	5,237,657
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,690,389)	(1,582,659)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(199,330)	(238,109)
საპროცენტო შემოსავალი		23,718	18,741
საპროცენტო ხარჯი		(86,496)	(98,953)
იჯარის ხარჯი		(98,230)	(95,740)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(738,725)	(319,736)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,789,451)	(2,316,457)
საოპერაციო მოგება		635,192	2,921,200
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(356,502)	314,301
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		22,353	7,109
		(334,148)	321,410
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		301,043	3,242,610
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		301,043	3,242,610
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		301,043	3,242,610
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნიებული			
ჯგუფზე		293,842	3,265,489
არამაკონტროლებელ წილზე		7,201	(22,878)
		301,043	3,242,610

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	17,800	6,561,424	6,579,224	(84,822)	6,494,401
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	-	293,842	293,842	7,201	301,043
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,348,535)	(1,348,535)	-	(1,348,535)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	17,800	5,506,731	5,524,531	(77,621)	5,446,910

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2004 წლის 19 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ნ. ნიკოლაძის ქუჩა №7. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა კავშირგაბმულობა (კავშირგაბმულობის მოწყობილობების იმპორტი, რეალიზაცია და მონტაჟი). 2010 წლიდან დღემდე კომპანია ჩართულია "ყარსი-ახალქალაქის რკინიგზის" მშენებლობის პროექტში, სადაც კავშირგაბმულობასთან ერთად ახორციელებს კონკრეტულად ახალქალაქის რკინიგზის სადგურის შენობის მშენებლობას. კომპანია ასევე ახორციელებს ლიფტების იმპორტსა და მონტაჟს, სურსათის პროდუქტების იმპორტს და რეალიზაციას. კომპანიას გააჩნია 1 სათაო ოფისი თბილისში და საჭიროების მიხედვით რეგიონებში, სადაც მიმდინარეობს მშენებლობები/სამუშაოები.

კომპანიის წილი განაწილებულია შემდეგნაირად:

ვლადიმირ ლახტენკოვი (01191013702)	80%
სტეფანე ზაზუნაშვილი (01011018839)	20%

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“-ს შვილობილი საწარმოს ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ამწე და გადასაზიდი მოწყობილობების/მანქანების (მ.შ. ლიფტების) და ამძრავთა სისტემების და მათი ნაწილების აწყობა, წარმოება, მიწოდება, მონტაჟი, დემონტაჟი, რემონტი და მოწყობა. აღნიშნულ სფეროში მომსახურების გაწევა, მათ შორის სერვის ცენტრის და სასწავლო ცენტრის მოწყობის გზითაც; ზემოაღნიშნული სფეროსთვის საავარიო სადისპეტჩერო სამსახურის მოწყობა; აღნიშნულ სფეროში კონსტრუქცია, პროექტირება და საჭირო ტექნოლოგიების დანერგვა.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შპს „სტუ“ – 74% წილის ფლობით როგორც 2021 ასევე 2020 წელს.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

როგორც ჯგუფის ასევე შვილობილი კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31/12/2021	31/12/2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

	წელი
ნაგებობები	10
მანქანა-დანადგარები	1-6
ოფისის აღჭურვილობა	2-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3-5

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადო სათვალის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო

კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
01-01-2021 თვითღირებულება	122,420	120,547	76,233	23,177	1,329,540	2,351	1,674,267
შემოსვლა	-	81,332	10,852	814	381,535	-	474,533
გასვლა	-	(3,305)	-	-	(60,722)	-	(64,028)
31-12-2021 თვითღირებულება	122,420	198,573	87,085	23,991	1,650,352	2,351	2,084,772
01-01-2021 აკუმულირებული ცვეთა	(14,866)	(68,999)	(62,592)	(15,351)	(713,811)	(2,115)	(877,733)
პერიოდის ცვეთა	(4,817)	(19,461)	(10,376)	(3,080)	(161,361)	(236)	(199,330)
გასვლა	-	77	-	-	24,576	-	24,653
31-12-2021 აკუმულირებული ცვეთა	(19,682)	(88,383)	(72,967)	(18,431)	(850,596)	(2,351)	(1,052,410)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020	107,554	51,547	13,642	7,826	615,729	236	796,534
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021	102,738	110,190	14,118	5,560	799,756	-	1,032,362

4 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ზანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისგან.

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	149,829	133,923
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	194,216	422,619
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	81,105	3
სულ	425,149	556,545

5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021	2020
ნედლეული და მასალები	248,798	365,123
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	48,966	22,937
სულ	297,764	388,059

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2021	2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	341,542	1,894,460
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	148,765	160,436
სულ	490,307	2,054,895

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7 გადახდილი ავანსები

	2021	2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	104,684	4,832
უცხოელი მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	200,023	307,327
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	5,862,521	6,096,071
სულ	6,167,229	6,408,230

8 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები

	2021	2020
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	170,336	147,374
უცხოელი მომწოდებლები	407,093	540,992
მიღებული ავანსები	1,374,268	506,811
გადასახდელი ხელფასები	238,602	281,968
ფ/კ მომსახურება	59,929	9,469
არარეზიდენტების მომსახურება	72,950	69,796
ტრანსპორტის იჯარა	34,628	1,913
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	3,690	10,863
საგადასახადო ვალდებულებები	739	119,732
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,962	617,956
სულ	2,373,195	2,306,874

9 ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზიციიდან	9,074,996	7,580,157
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	185,548	23,260
სულ	9,260,544	7,603,417

10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	379,326	109,755
კომუნიკაციის ხარჯები	15,033	16,599
დაზღვევა	28,361	31,802
რემონტი	130,782	69,079
საკონსულტაციო ხარჯები	35,119	33,950
სხვა საერთო ხარჯი	150,105	58,551
სულ	738,725	319,736

11 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2020 და 2021 წლებში შეადგენდა 348,551 ლარს 360,886 შესაბამისად.

12 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვრის მახლობლად რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე განხილული ომის აგრესია და შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა ომმა ევროპაში ყველაზე მასშტაბური ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა თავისი სახლი. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს. ხელმძღვანელობა უკრაინის ომს არაკორექტირებულ საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ აღნიშნული არ მოახდენს თვალსაჩინო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც შეიძლება მოახდინოს კომპანიაზე, რადგან ბუნდოვანია ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბი. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ სიტუაციას.