

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებ ო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი 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
კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(2,217,154)	(2,217,154)	3,640	(2,213,514)
გადახდილი დივიდენდები		-	-		-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-		-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	17,800	3,289,576	3,307,376	(73,981)	3,233,395

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი
დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	812,929	1,032,362
სულ გრძელვადიანი აქტივები		812,929	1,032,362
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	108,702	425,149
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	971,594	297,765
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,067,188	490,307
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
საგადასახადო აქტივები		110,894	317,195
მისაღები პროცენტები		93,993	75,436
გადახდილი ავანსები	7	5,494,662	6,167,229
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,847,033	7,773,081
მთლიანი აქტივები		8,659,962	8,805,443
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		17,800	17,800
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3,289,576	5,506,731
მთლიანი კაპიტალი		3,307,376	5,524,531
არამაკონტროლებელი წილი		(73,982)	(77,622)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	3,749,273	2,373,195
მოკლევადიანი სესხები		1,677,295	985,339
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,426,568	3,358,534
მთლიანი ვალდებულებები		5,426,568	3,358,534
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,659,962	8,805,442

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი
დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	9	5,198,663	9,260,544
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,282,594)	(5,835,901)
საერთო მოგება		1,916,070	3,424,643
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,827,508)	(1,690,389)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(287,094)	(199,330)
საპროცენტო შემოსავალი		27,423	23,718
საპროცენტო ხარჯი		(119,446)	(86,496)
იჯარის ხარჯი		(88,851)	(98,230)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,244,619)	(738,725)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,540,095)	(2,789,451)
საოპერაციო მოგება		(1,624,026)	635,192
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო		(629,616)	(356,502)
ოპერაციებიდან:			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		40,127	22,353
		(589,489)	(334,148)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(2,213,514)	301,043
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(2,213,514)	301,043
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(2,213,514)	301,043
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნიებული			
ჯგუფზე		(2,217,154)	293,842
არამაკონტროლებელ წილზე		3,640	7,201
		(2,213,514)	301,043

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი
დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	812,929	1,032,362
სულ გრძელვადიანი აქტივები		812,929	1,032,362
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	108,702	425,149
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	971,594	297,765
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,067,188	490,307
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
საგადასახადო აქტივები		110,894	317,195
მისაღები პროცენტები		93,993	75,436
გადახდილი ავანსები	7	5,494,662	6,167,229
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,847,033	7,773,081
მთლიანი აქტივები		8,659,962	8,805,443
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		17,800	17,800
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3,289,576	5,506,731
მთლიანი კაპიტალი		3,307,376	5,524,531
არამაკონტროლებელი წილი		(73,982)	(77,622)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	3,749,273	2,373,195
მოკლევადიანი სესხები		1,677,295	985,339
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,426,568	3,358,534
მთლიანი ვალდებულებები		5,426,568	3,358,534
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,659,962	8,805,442

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	9	5,198,663	9,260,544
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,282,594)	(5,835,901)
საერთო მოგება		1,916,070	3,424,643
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,827,508)	(1,690,389)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(287,094)	(199,330)
საპროცენტო შემოსავალი		27,423	23,718
საპროცენტო ხარჯი		(119,446)	(86,496)
იჯარის ხარჯი		(88,851)	(98,230)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,244,619)	(738,725)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,540,095)	(2,789,451)
საოპერაციო მოგება		(1,624,026)	635,192
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო		(629,616)	(356,502)
ოპერაციებიდან:			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		40,127	22,353
		(589,489)	(334,148)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(2,213,514)	301,043
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(2,213,514)	301,043
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(2,213,514)	301,043
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნიებელი			
ჯგუფზე		(2,217,154)	293,842
არამაკონტროლებელ წილზე		3,640	7,201
		(2,213,514)	301,043

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი 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
კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(2,217,154)	(2,217,154)	3,640	(2,213,514)
გადახდილი დივიდენდები		-	-		-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-		-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	17,800	3,289,576	3,307,376	(73,981)	3,233,395

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 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 კონსტრუირება, 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 2022 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	31/12/2022
1 USD/GEL	3.0976	2.702
1 EUR/GEL	3.5040	2.8844

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 დაირიცხვა 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 შემენაზე 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 წარმოდგარ 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 საგადასახადებისათვის 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

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (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 პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამყვანდება 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 შემოძინება 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

2022 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
შემოსვლა	-	19,096	-	345	61,538	-	80,980
გასვლა	-	-	-	-	(34,633)	-	(34,633)
31-12-2021							
თვითღირებულება	122,420	217,669	87,085	24,336	1,677,257	2,351	2,131,119
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)
პერიოდის ცვეთა	(4,817)	(45,114)	(7,860)	(3,130)	(226,174)	-	(287,094)
გასვლა	-	-	-	-	21,316	-	21,316
31-12-2022							
აკუმულირებული ცვეთა	(24,499)	(133,497)	(80,827)	(21,561)	(1,055,454)	(2,351)	(1,318,189)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021	102,738	110,190	14,118	5,560	799,756	-	1,032,362
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022	97,921	84,172	6,258	2,775	621,804	-	812,929

4 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული სალაროში	3,152	149,829
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	990	194,216
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	46,741
სულ	4,142	390,786

5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	923,802	248,798
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	13,470	14,645
სულ	937,272	263,443

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	477,632	341,542
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	621,473	212,769
სულ	1,099,105	554,311

7 გადახდილი ავანსები

	2022	2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	84,988	104,681
უცხოელი მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	200,379	200,023
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	5,113,808	5,862,521
სულ	5,399,175	6,167,226

8 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები

	2022	2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,085,572	145,123
უცხოელი მომწოდებლები	193,975	191,006
მიღებული ავანსები	1,135,112	1,324,236
გადასახდელი ხელფასები	627,676	225,739
ფ/კ მომსახურება	17,134	59,929
არარეზიდენტების მომსახურება	130,539	72,950
ტრანსპორტის იჯარა	88,622	34,628
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	645	3,690
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,319	10,962
სულ	3,290,594	2,068,263

9 ამონაგები

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზიციიდან	4,850,850	8,757,385
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	37,230	185,548
სულ	4,888,080	8,942,933

10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	665,168	377,248
კომუნიკაციის ხარჯები	16,486	15,033
დაზღვევა	27,262	26,362
რემონტი	107,694	130,782
საკონსულტაციო ხარჯები	44,470	33,947
სხვა საერთო ხარჯი	364,565	126,619
სულ	1,225,645	709,991

11 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2022 და 2021 წლებში შეადგენდა 306,369 ლარს 360,886 შესაბამისად.

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.