

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	588,818	812,929
სულ გრძელვადიანი აქტივები		588,818	812,929
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	717,738	108,702
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	168,901	971,594
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	472,626	1,067,188
სხვა მიმდინარე აქტივები		8,533	-
საგადასახადო აქტივები		132,322	110,894
მისაღები პროცენტები		115,280	93,993
გადახდილი ავანსები	7	5,530,747	5,494,662
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,146,147	7,847,033
მთლიანი აქტივები		7,734,965	8,659,962
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		18,106	17,800
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		4,929,032	3,289,576
მთლიანი კაპიტალი		4,947,138	3,307,376
არამაკონტროლებელი წილი		(88,560)	(73,982)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	2,506,448	3,749,273
მოკლევადიანი სესხები		369,938	1,677,295
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,876,387	5,426,568
მთლიანი ვალდებულებები		2,876,387	5,426,568
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,734,965	8,659,962

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

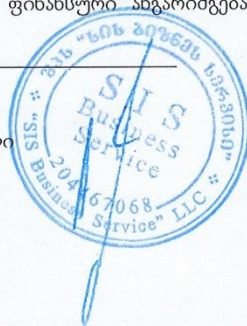
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	9	8,819,673	5,198,663
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,481,171)	(3,282,594)
საერთო მოგება		4,338,502	1,916,070
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,439,355)	(1,827,508)
ცვება და ამორტიზაცია		(250,020)	(287,094)
საპროცენტო შემოსავალი		14,372	27,423
საპროცენტო ხარჯი		(174,838)	(119,446)
იჯარის ხარჯი		(80,324)	(88,851)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,067,606)	(1,244,619)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,997,772)	(3,540,095)
საოპერაციო მოგება		1,340,730	(1,624,026)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(67,605)	(629,616)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		427,898	40,127
		360,293	(589,489)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,701,023	(2,213,514)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		1,701,023	(2,213,514)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,701,023	(2,213,514)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნიებელი			
ჯგუფზე		1,715,601	(2,217,154)
არამაკონტროლებელ წილზე		(14,578)	3,640
		1,701,023	(2,213,514)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29
სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31					
დეკემბერს	17,800	3,289,576	3,307,376	(73,981)	3,233,395
კაპიტალის					
ზრდა/შემცირება	306		306		306
წლის მთლიანი სრული					
შემოსავალი/ზარალი		1,715,601	1,715,601	(14,578)	1,701,023
გადახდილი დივიდენდები		(76,145)	(76,145)		(76,145)
კაპიტალის სხვა					
ცვლილებები				-	-
ნაშთი 2023 წლის 31					
დეკემბერს	18,106	4,929,032	4,947,138	(88,560)	4,858,579

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი



შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	588,818	812,929
სულ გრძელვადიანი აქტივები		588,818	812,929
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	717,738	108,702
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	168,901	971,594
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	472,626	1,067,188
სხვა მიმდინარე აქტივები		8,533	-
საგადასახადო აქტივები		132,322	110,894
მისაღები პროცენტები		115,280	93,993
გადახდილი ავანსები	7	5,530,747	5,494,662
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,146,147	7,847,033
მთლიანი აქტივები		7,734,965	8,659,962
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		18,106	17,800
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		4,929,032	3,289,576
მთლიანი კაპიტალი		4,947,138	3,307,376
არამაკონტროლებელი წილი		(88,560)	(73,982)
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	2,506,448	3,749,273
მოკლევადიანი სესხები		369,938	1,677,295
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,876,387	5,426,568
მთლიანი ვალდებულებები		2,876,387	5,426,568
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		7,734,965	8,659,962

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	9	8,819,673	5,198,663
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,481,171)	(3,282,594)
საერთო მოგება		4,338,502	1,916,070
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,439,355)	(1,827,508)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(250,020)	(287,094)
საპროცენტო შემოსავალი		14,372	27,423
საპროცენტო ხარჯი		(174,838)	(119,446)
იჯარის ხარჯი		(80,324)	(88,851)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,067,606)	(1,244,619)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,997,772)	(3,540,095)
საოპერაციო მოგება		1,340,730	(1,624,026)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(67,605)	(629,616)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		427,898	40,127
		360,293	(589,489)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,701,023	(2,213,514)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		1,701,023	(2,213,514)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,701,023	(2,213,514)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი მისაკუთვნიებელი			
ჯგუფზე		1,715,601	(2,217,154)
არამაკონტროლებელ წილზე		(14,578)	3,640
		1,701,023	(2,213,514)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	17,800	3,289,576	3,307,376	(73,981)	3,233,395
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	306		306		306
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		1,715,601	1,715,601	(14,578)	1,701,023
გადახდილი დივიდენდები		(76,145)	(76,145)		(76,145)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-		-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	18,106	4,929,032	4,947,138	(88,560)	4,858,579

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 სექტემბერს.

სტეფანე ზაზუნაშვილი

დირექტორი

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 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 2022 ასევე 2023 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:

	31/12/2023	31/12/2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	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

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, 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 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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	მანქანა - დანადგ არები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
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)
31-12-2022							
თვითღირებულება	122,420	217,669	87,085	24,336	1,677,257	2,351	2,131,119
შემოსვლა	-	228	2,880	-	22,801	-	25,908
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31-12-2023							
თვითღირებულება	122,420	217,897	89,965	24,336	1,700,058	2,351	2,157,027
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)
პერიოდის ცვეთა	(4,817)	(37,998)	(4,103)	(2,054)	(201,048)	-	(250,020)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31-12-2023							
აკუმულირებული ცვეთა	(29,316)	(171,496)	(84,930)	(23,615)	(1,256,502)	(2,351)	(1,568,209)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022	97,921	84,172	6,258	2,775	621,804	0	812,929
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023	93,104	46,401	5,035	721	443,556	0	588,818

4 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	222,335	107,712
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	495,389	990
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14	-
სულ	717,738	108,702

5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	119,626	923,802
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	49,275	47,791
სულ	168,901	971,593

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	309,629	477,632
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	162,997	589,556
სულ	472,626	1,067,188

შპს „სის ბიზნეს სერვისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7 გადახდილი ავანსები

	2023	2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	98,543	180,475
უცხოელი მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	342,242	200,379
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	5,089,961	5,113,808
სულ	5,530,747	5,494,662

8 მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები

	2023	2022
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	270,384	1,087,201
უცხოელი მომწოდებლები	283,931	385,792
მიღებული ავანსები	1,682,934	1,379,317
გადასახდელი ხელფასები	166,703	647,038
ფ/კ მომსახურება	4,863	17,134
არარეზიდენტების მომსახურება	81,943	130,539
ტრანსპორტის იჯარა	2,049	88,622
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	765	645
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	12,138	1,666
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	740	11,319
სულ	2,506,448	3,749,273

9 ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი რელიგიიდან	8,677,453	5,161,433
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	142,221	37,230
სულ	8,819,673	5,198,664

10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	399,972	665,168
კომუნიკაციის ხარჯები	13,092	16,486
დაზღვევა	27,905	29,094
რემონტი	89,382	107,694
საკონსულტაციო ხარჯები	10,091	46,215
სანქციები	390,211	214,333
სხვა საერთო ხარჯი	136,953	165,629
სულ	1,067,606	1,244,619

11 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2022 და 2023 წლებში შეადგენდა 306,369 ლარს 294,821 ლარს შესაბამისად.

12 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები

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