

შპს “გლობალ სერვისი+” გსნ 204931850

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება-----	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები-----	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა-----	7

„გლობალ სერვისი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	საანგარიშო პერიოდის	საანგარიშო პერიოდის
	დასაწყისი 1/1/2020	დასასრული 1/1/2021
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები	33054	100045
მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	50124	29021
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	184890	185520
წინასწარ გაწეული ხარჯები	128	128
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	100120	268180
სულ მიმდინარე აქტივები	368316	582894
გრძელვადიანი ფიქსირებული აქტივები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები	266777	44891
ქონება და სხვა ძირითადი საშუალებები	1815920	1855045
(მინუს დაგროვილი ცვეთა)	-1116414	-1193534
არამატერიალური აქტივები	206	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	966489	706402
სხვა აქტივები		
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	66411	-
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	-	-
სულ სხვა აქტივები	66411	-
მთლიანი აქტივები	1401216	1289296
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	285958	23360
მოკლევადიანი სესხები	902	300002
საგადასახადო ვალდებულებები	-	24662
გადასახდელი ხელფასები	-104	-104
გადასახდელი პროცენტები, დივიდენდები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	266585	4818
გადავადებული შემოსავალი	-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	553341	352738
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-
სხვა	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	553341	352738
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	431000	431000
დაგროვილი მოგება	416875	505558
დაუფარავი ზარალი	-	-
რეზერვები და სხვა დაფინანსება	-	-
სულ კაპიტალი	847875	936558
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1401216	1289296

	გასლი 2019	საანგარიშო
ა მ ო ნ ა გ ე ბ ი	1770704	4522643
რეალიზებული პროდუქციის, გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(972842)	
სარეალიზაციო მოგება ან ზარალი:	797862	4522643
სხვა საწარმოო შემოსავლები		24572
სლ საოპერაციო შ ე მ ო ს ა ვ ლ ე ბ ი :	797862	4547215
მიწოდების ხარჯები	(200)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(140027)	(701224)
სხვა საწარმოო ხარჯები	(931601)	(3723643)
სლ საოპერაციო ხ ა რ ჯ ე ბ ი :	(1071828)	(4426220)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან:	-273966	120995
მოგება ძირ. საშ. და არამატ. აქტივების რეალიზაციიდან		
ზარალი ძირ. საშ. და არამატ. აქტივების რეალიზაციიდან	(	(3454)
ფინანსური შემოსავლები	(2334)	
ფინანსური დანახარჯები	(	(28981)
მოგება კაპიტალ-მეთოდით აღრ. მეკავშირე საწარმოებიდან		
ზარალი კაპიტალ-მეთოდით აღრ. მეკავშირე საწარმოებიდან	(	
მოგება კაპიტალ-მეთოდით აღრ. ერთობლივი საქმიანობიდან		
ზარალი კაპიტალ-მეთოდით აღრ. ერთობლივი საქმიანობიდან	(	
დადებითი საკრსო სხვაობები და სხვა გათვ. შემოსავლები	27213	18778
არყოფითი საკრსო სხვაობები და სხვა გათვალ. ხარჯები	(4663)	(13554)
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებლ მუხლებამდე:	-253750	95138
მოგებიდან გადასახადი	(6778)	(1353)
მოგება დაბეგვრის შემდეგ:	-260528	93785
მცირესობის წილი		
წმინდა მოგება ან ზარალი ჩველებრივი საქმიანობიდან:	-260528	93785
განსაკუთრებული შემოსავლები		
განსაკუთრებული ხარჯები		
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი:	-260528	93785

შპს"გლობალ სერვისი+"	
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2020 წელი	
საწყისი ნაშთი	33054
წმ.ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-169237
წმ.ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	--55859
წმ.ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	286863
სავალუტო კურსის ეფექტი	5224
საბოლოო ნაშთი	100045

დირექტორი: თაღიკო აღავერდაშვილი -

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გლობალ სერვისი+“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 1999 წლის 6 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად ვაკის რაიონის სასამართლოს მიერ (სახ.რეგ.ნომერი 5/4-2141, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204931850).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2019 წლის 1 იანვარსა და 31 დეკემბერს კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ.თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ნ.ნიკოლაძის 6-5.

2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი არის - თალიკო ალავერდაშვილი (პ/ნ 01008020282) .

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი - დირექტორია

- თალიკო ალავერდაშვილი.

2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე.

კომპანიამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული სარეკომენდაციო მითითების საფუძველზე, 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2020 წლის მოგება-ზარალისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და სხვა სრული შემოსავლების შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენ-ტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით. საწარმოს საპროცენტო ვალდებულებები წარმოადგენდა შესრულების საბანკო გარანტიებისთვის გადახდილ პროცენტებს.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება სხვადასხვა წლიური განაკვეთი-ბი, კონკრეტული სასარგებლო ვადის გათვალისწინებით

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 20 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და

როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო-აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწაკლისებისა, 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). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ნაწილობრივ ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით განაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას. კომპანიას 2020 წელს დივიდენდების სახით გაცემულ 12631 ლარზე გადაიხადა მოგების გადასახადი.