

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

გვ. 1

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გლობალ სერვისი (შემდგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 29 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით 412671568, მისამართი ქუთაისი, ნიკეას ქ N26, კომპანიის დამფუძნებელია ირაკლი ჯიშკარიანი. პ N 60002008050, დირექტორი და ხელმძღვანელი პირი ირაკლი ჯიშკარიანი პN 60002008050.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრო სამონტაჟო სამუშაოები.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების გლობალ სერვისი მიერ წარმოდგენილი 2023 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - "ანგარიშგება") მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - "მსს ფას-ები") შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში - 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით - საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფას-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სადღეცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

### სადღეცხო პოლიტიკა

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

### წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

## უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშგებაში.

| თარიღი     | ვალუტა | კურსი  |
|------------|--------|--------|
| 31.12.2023 | USD    | 2.6894 |
| 31.12.2023 | EURO   | 2.9753 |
|            |        |        |

## ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

## სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

*Handwritten signature*

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

*Handwritten signature*

## სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალებების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ძირითადი საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდი.

# დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი განგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

## ფინანსური მდგომარეობა

|                                                             | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფინანსური მდგომარეობა                                       | 23866      | 748754     | 52625      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 0          | 0          | 108436     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 0          | 0          | 0          |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 0          | 0          | 0          |
| მარაგები                                                    | 0          | 0          | 0          |
| მზა პროდუქცია                                               | 0          | 0          | 0          |
| სხვა                                                        | 0          | 0          | 0          |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 0          | 0          | 0          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                     | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                         | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                     | 0          | 0          | 0          |

*Handwritten signature*

სხვა არამატერიალური აქტივები  
ძირითადი საშუალებები  
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში  
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში  
სხვა გრძელვადიანი აქტივები  
სულ აქტივები

|         |         |        |
|---------|---------|--------|
| 0       | 0       | 0      |
| 1654166 | 726968  | 686844 |
| 0       | 0       | 0      |
| 0       | 0       | 0      |
| 0       | 0       | 0      |
| 1678032 | 1475722 | 847905 |

#### ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება  
სავაჭრო ვალდებულებები  
ანარიცხები

|        |   |   |
|--------|---|---|
| 0      | 0 | 0 |
| 390682 | 0 | 0 |
| 0      | 0 | 0 |

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

საგადასახადო ვალდებულებები  
გამოუმუშავებელი შემოსავალი  
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები  
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები  
მიღებული გრანტები

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| 0 | 0      | 0      |
| 0 | 0      | 111622 |
| 0 | 0      | 0      |
| 0 | 0      | 0      |
| 0 | 0      | 0      |
| 0 | 529161 | 0      |
| 0 | 0      | 0      |
| 0 | 0      | 0      |

სხვა ვალდებულებები  
სულ ვალდებულებები

|        |        |        |
|--------|--------|--------|
| 0      | 0      | 0      |
| 390682 | 529161 | 111622 |

#### საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')

საემისიო შემოსავალი  
გამოსყიდული საკუთარი აქციები  
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

|         |        |        |
|---------|--------|--------|
| 0       | 0      | 0      |
| 0       | 0      | 0      |
| 1287350 | 946561 | 736283 |

გადაფასების რეზერვი  
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები  
სულ საკუთარი კაპიტალი

|         |        |        |
|---------|--------|--------|
| 0       | 0      | 0      |
| 0       | 0      | 0      |
| 1287350 | 946561 | 736283 |

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები  
სულ მოკლევადიანი აქტივები

|         |         |        |
|---------|---------|--------|
| 1678032 | 1475722 | 847905 |
| 23866   | 748754  | 52625  |

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

|   |   |   |
|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 |
|---|---|---|

*Handwritten signature*

საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                               | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                     | 3442230    | 4535268    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                | 3442230    | 4535268    |
| მომსახურების გაწვიდან                              | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                       | 0          | 0          |
| სხვა                                               | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                          | -2392552   | -3182593   |
| საწყისი მარაგები                                   | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                 | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                          | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                   | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                      | 1049678    | 1352675    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                         | 0          | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                           | -549261    | -615335    |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                         | -56901     | -85728     |
| საპროცენტო შემოსავალი                              | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                   | 0          | 0          |
| იჯარის ხარჯი                                       | 0          | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი           | -42200     | -44541     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                             | -648362    | -745604    |
| საოპერაციო მოგება                                  | 401316     | 607071     |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                    |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა | 0          | 0          |

*Handwritten signature*

|                                                            |         |         |
|------------------------------------------------------------|---------|---------|
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა *                 | 0       | 0       |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა | 0       | 0       |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით            | 0       | 0       |
| ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან             | 0       | 0       |
| მიღებული დივიდენდები                                       | 0       | -6679   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                    | 401316  | 600392  |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე             | -7895   | -58517  |
| განგრძობითი ოპერაციებიდან                                  | 393421  | 541875  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                  |         |         |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                     |         |         |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                   |         |         |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)    | 0       | 0       |
| გადაფასების რეზერვი                                        |         |         |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების    |         |         |
| უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ             | 0       | 0       |
| გადასახდელიანი პროგრამები)                                 | 0       | 0       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                     | 393421  | 541875  |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                        | 946561  | 736283  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში        |         |         |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის     |         |         |
| გაზრდა', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის         | 0       | 0       |
| გაზრდა')                                                   |         |         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)             | -52632  | -331597 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                      | 0       | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                  | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს             | 1287350 | 946561  |

ფულადი სახსრების მოძრაობა

*Handwritten signature*

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| სოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (სოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -724888    | 696129     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -724888    | 696129     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 748754     | 52625      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 23866      | 748754     |

*Handwritten signature*