



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯეოტურანი“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.



სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
3. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:	5-9
✓ ზოგადი ინფორმაცია;	
✓ მომზადების საფუძვლები;	
✓ სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები;	
✓ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები;	
✓ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები;	
✓ სასაქონლო მატერიალური მარაგები;	
✓ ძირითადი საშუალებები;	
✓ არამატერიალური აქტივები;	
✓ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები;	
✓ შემოსავალი და საოპერაციო ხარჯები;	
✓ საწესდებო კაპიტალი;	
✓ დასკვნა.	



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	7	2,464,661	2,659,307
არამატერიალური აქტივები	8	6,288.00	7,397.17
სულ გრძელვადიან აქტივები		2,470,949	2,666,704
მიმდინარე აქტივები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	397,700	323,500
დარიცხული მოთხოვნები	6	165,474	94,552
გადახდილი გადასახადები	6	8,194	45,337
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1,483,787	1,641,695
გადახდილი ავანსები		8,838	8,130
სავაჭრო მოთხოვნები	6	145,960	182,436
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	16,071	18,609
სულ მიმდინარე აქტივები		2,226,023	2,314,259
სულ აქტივები		4,696,972	4,980,963
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		(1,392,104)	(988,783)
სულ კაპიტალი		(1,392,004)	(988,683)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	4,700,684	4,362,881
მიღებული ავანსები	8	559,797	542,079
მოკლევადიანი სესხები	8	53,532	53,532
გადასახდელი გადასახადები		21,010	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	33,625	7,728
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,368,650	5,006,220
გრძელვადიანი ვალდებულებები		720,329	1,003,426
სულ ვალდებულებები		6,088,976	5,969,646
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,696,972	4,980,963



მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	842,112
შემოსავალი მომსახურებიდან	8	562,359
შემოსავალი იჯარიდან	8	79,836
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	6	(531,863)
მთლიანი მოგება		952,444
საოპერაციო ხარჯები	8	(217,377)
ხელფასის ხარჯი	8	(538,899)
საპროცენტო ხარჯი	8	(148,088)
იჯარის ხარჯი	8	(15,803)
ცვეთის ხარჯი	7	(189,480)
საოპერაციო მოგება		(157,203)
არასაოპერაციო შემოსავალი	8	72,696
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	6	(303,900)
მოგების გადასახადი არასაოპერაციო ხარჯებზე	9	(14,916)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(403,323)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	414953
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(339291)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(78200)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2538)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18609
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16071



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეოტურანი (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2010 წლის 12 თებერვალს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 412670499, მარეგისტრირებელი ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ქავთარაძის ქ. №25, კორპ. 3, ბინა 41, ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი, აკაკი ბელიაშვილის ქ.132. ორგანიზაციის დამფუძნებელია ფიზიკური პირი პაატა რუსაძე - 100%-ით.

ორგანიზაციის საქმიანობაა:

- 1) პოლიეთილენის ფიტინგების წარმოება;
- 2) წყლის და გაზის მაგისტრალური მილსადენების მშენებლობა;
- 3) არმირებული ბეტონის ბურღვითი სამუშაოები;
- 4) პოლიეთილენის მასალების, შესადუღებელი აპარატების, მიწისქვეშა კომუნიკაციის სისტემების საწმენდი და სადიაგნოსტიკო მოწყობილობების რეალიზაცია;
- 5) მილების და ჭების გაწმენდა/გასუფთავების მომსახურება;
- 6) საკანალიზაციო და წყლის ქსელების ტელედიაგნოსტიკა სისტემატექნიკის საშუალებით.

ორგანიზაციამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე პერიოდში შეიცვალა საფირმო სახელწოდება და იურიდიული მისამართი, კერძოდ:

- 1) ორგანიზაციის ახალი დასახელება ანგარიშგების წარდგენის პერიოდში - შპს ევრომასტერი;
- 2) იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, აკაკი ბელიაშვილის ქ.132

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასებისას ხელმძღვანელი ითვალისწინებს ასევე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე. ანალიზების შეჯამება იძლევა საფუძველს, რომ ორგანიზაცია განაგრძნობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების წარდგენიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აღნიშნული ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 28 სექტემბერს.

ახსნა



3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ორგანიზაციის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ორგანიზაციის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას. აქტივების და ვალდებულებების, კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი აღიარებულია საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით მოგება-ზარალში, ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას ორგანიზაციამ გამოიყენება შემდეგი გაცვლითი კურსები ეროვნულ ლართან მიმართებაში: 31.12.2019წ - 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ; 1 ევრო = 3.2095;

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება ან მიაწოდა პროდუქცია, აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. პერიოდის ბოლოს ორგანიზაცია ახორციელებს არსებული სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზს. თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია მისი დადგომიდან ერთი წლის განმავლობაში ისინი აღირიცხება მოკლევადიან მოთხოვნებში. ხელმძღვანელი ითვალისწინებს მომხმარებლის გადახდის უუნარობის გამომწვევ მიზეზებს, რამაც შეიძლება მოითხოვოს საექვო ან უიმედო ვალების რეზერვი.

მოკლევადიან მოთხოვნებში იგულისხმება ორგანიზაციის მიერ ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი. დარიცხულ მოთხოვნებში - გაცემული სესხიდან მისაღები საპროცენტო სარგებელი.

#	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2019	01.01.2019
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	95,644	132,120
2	საექვო მოთხოვნები (ვადაგადაცემა 520 დღეზე მეტი)	50,316	50,316
3	მოკლევადიანი მოთხოვნები	397700	323500
4	დარიცხული მოთხოვნები	165474	94552

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს უშუალოდ მარაგის ღირებულებას, მისი დატვირთვის დანახარჯებს, ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, საბაჟო გადასახადებს, ასევე ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული მარაგების დიდი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს, რომელსაც ორგანიზაცია იყენებს საოპერაციო საქმიანობისათვის.

ნს ზოქიძე



საწყისი ნაშთი 01.01.2019	1,641,695
შესყიდვა	373,955
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	505,993
მომსახურებაზე გახარჯული მასალები	25,870
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 31.12 2019	1,483,787

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსზე აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით ცვეთის გამოკლებით, რომელიც მოიცავს იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როცა ძირითადი საშუალება მზად არის ექსპლუატაციისთვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რომელიც გულისხმობს აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში თანხის თანაბარ დარიცხვას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- | | |
|---|------------|
| 1) შენობა-ნაგებობა | 30 წელი; |
| 2) მანქანა-დანადგარების | 3-10 წელი; |
| 3) სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც. დანიშნულების ტექნიკა | 7-10 წელი; |
| 4) ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი | 3-7 წელი; |
| 5) სხვა ძირ. საშუალებები | 5 წელი |

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

	თარიღი	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარი	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანს. საშუალებე ბი და სპეც. ტექნიკა	სხვა ძირითად ი საშუალებ ები
საწყისი საბალანსო ღირებულება	01.01.2019	518,922	1,413,673	600,258	108,624	372,077	53,739
მიღებული				2,583			
ჩამოწერილი				852		8,007	
ცვეთა	01.01.2019		167,742	145,942	51,911	21,653	20,736
ცვეთა	31.12.2019		47,920	75,187	21,300	39,013	4,950
ნარჩენი ღირებულება	31.12.2019	518,922	1,198,010	380,860	35,413	303,405	28,052

ძირითად საშუალებებზე გაწეული შემდგომი დანახარჯი ტარდება საოპერაციო ხარჯებში დარიცხვის მეთოდით, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტიდან (რეალიზაციის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ნარჩენი ღირებულება) წარმოშობილი მოგება ან ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.



არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არ მქონე აქტივი, რომელიც მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს, ლიცენზიებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ღირებულების გამოკლებით.

ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ორგანიზაციის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ეკონომიკური საქმიანობის პირობებში საქონლის/მომსახურების მიღების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის/მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

მიღებული ავანსები წარმოადგენს გასაწევი მომსახურების სანაცვლოდ წინასწარ მიღებულ სარგებელს.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს კერძოდ ორგანიზაციებთან და ფინანსურ ინსტიტუტებთან არსებულ გარიგებას, რომლების გადახდის ვადის შესაბამისად განიხილება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებში. ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა 12 თვის განმავლობაში, სხვა ყველა შემთხვევაში გრძელვადიანია.

შემოსავალი

პერიოდის შემოსავალი მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან, მომსახურებიდან, ასევე იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს დამატებითი ღირებულის გარეშე.

არასაოპერაციო შემოსავალში მოიაზრება სესხის სახით გაცემული თანხიდან მისაღები სარგებელი (პროცენტი).

საოპერაციო ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. ყველა მოცემული ხარჯი გაწეულია საოპერაციო საქმიანობაზე.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.



#	საოპერაციო ხარჯი	
1	სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯი	22,272
2	რეკლამის ხარჯი	3,115
3	სოციალური დანარიცხები	10,073
4	საოფისე ინვენტარი	922
5	კომუნალური ხარჯები	25,283
6	დაზღვევა	4,204
7	ქონების გადასახადი	21,233
8	ბანკის მომსახურების საკომისიო	10,650
9	წარმომადგენლობითი ხარჯი	562
10	მომსახურების ხარჯი	50,022
11	საწვავის ხარჯი	33,277
12	მივლინების ხარჯი	12,344
13	სხვა წვრ. ხარჯები	22,482
14	საკანცელარიო ნივთების ხარჯი	940
		217,377

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარებული დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება-ზარალი
ნაშთი 01.01.2019	100	(988,783)
მოგება-ზარალი		(403,321)
ნაშთი 31.12.2019	100	(1,392,104)

დასკვნა

ხელმძღვანელი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს. ხელმძღვანელს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის შეზღუდვის გეგმები. აქვს ორგანიზაციის წინსვლისა და განვითარების გეგმა, ყველა მოქმედი გარე ფაქტორის გათვალისწინებით.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს ადგილი არ ქონია, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა,

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

/პაატა რუსაძე/

/ანა ჩიქოზავა/