

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “გეოსტორიჯი”

(ს/ნ 404860520)

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

- 1) ზინანსური მდგომარეობის ანბარიშბება
- 2) მობება-ზარალისა ანბარიშბება
- 3) საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანბარიშბება
- 3) ზინანსური ანბარიშბების ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	544,855	628,170
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	544,855	628,170
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	127,251	191,465
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	366,756	364,395
მარაგები	8,030	7,998
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
2017 წლამდე გადახდილი მოგების გადასახადი	30,243	30,243
საგადასახადო აქტივი	19,730	0
	552,010	594,100
მთლიანი აქტივები	1,096,865	1,222,271
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	83,765	83,765
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	629,767	700,952
გადაფასების რეზერვი	0	0
	713,532	784,717
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		0
ანარიცხები		0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	234,322	385,767
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	149,011	45,578
საგადასახადო ვალდებულებები	0	6,210
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	383,333	437,554
მთლიანი ვალდებულებები	383,333	437,554
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1,096,865	1,222,271

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	1,300,866	2,490,442
თვითღირებულება	(159,519)	(504,632)
საერთო მოგება	1,141,346	1,985,810
სხვა შემოსავლები	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(444,293)	(443,888)
მიწოდების დანახარჯები	(122,901)	(248,156)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(3,638)	(11,882)
სხვა ხარჯები	(221,838)	(272,380)
საოპერაციო მოგება	348,676	1,009,504
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(21,306)	(33,506)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(21,306)	(33,506)
მოგება დაბეგვრამდე	327,370	975,999
მოგების გადასახადი	(59,783)	(180,331)
პერიოდის მოგება	267,587	795,668
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	267,587	795,668

საკუთარი კაპიტალის
ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი Share Capital and Share Premium	გადაფასები ს რეზერვი Revaluation Surplus	გაუნაწილებელ ი მოგება Retained Earnings	მთლიანი კაპიტალი Total Equity
2018 წლის 1 იანვარი	83,765	0	821,423	905,188
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება				-
მოგება წლის ბოლოს	-	-	975,999	975,999
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1,096,470)	(1,096,470)
2018 წლის 31 დეკემბერი	83,765	-	700,952	784,717
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება				-
მოგება წლის ბოლოს	-	-	327,370	327,370
გაცემული დივიდენდი	-	-	(398,555)	(398,555)
2019 წლის 31 დეკემბერი	83,765	-	629,767	713,532

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “გეოსტორიჯი” დარეგისტრირებულია მისამართზე: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონში, ორხევის დასახლება, ახვლედიანის №3.

შპს “გეოსტორიჯი”-ის 33.33%-ის წილის მფლობელი არის თეა ბუცხრიკიძე (პ/ნ 01024021905), ვიქტორ აზარიან, რუსეთის ფედერაცია 33.34% (პ/ნ 75 0703170), ლევან ხანთაძე 33.33% (პ/ნ 01008055193), აღმასრულებელი დირექტორი არის თეა ბუცხრიკიძე (პ/ნ 01024021905) კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2019 წელს შეადგენდა 14 თანამშრომელს.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში. ყველა

ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები 5 წელი

ოფისის აღწურვილობა ინვენტარი - 5წელი

სატრანსპორტო საშუალებები -5 წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადის და აქტივის სასარგებლო ვადას შორის უმცირესი.

3.3 იჯარა

ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.4 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.7 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას. 2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა

გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

3.8 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდამობეზი და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შედავათები. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდამობეზებით და სხვა მსგავსი შედავათებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.9 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცემა ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლიადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019	2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20,628	42,765
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	106,623	148,700
სულ	127,251	191,465

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	366,756	364,395
2017 წლამდე გადახდილი მოგების გადასახადი	30,243	30,243
საგადასახადო აქტივი	19,730	-
სულ	416,729	394,638

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
მოკლევადიანი სესხები	234,322	385,767
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	149,011	45,578
საგადასახადო ვალდებულებები		6,210
სულ	383,333	437,554

შენიშვნა 4

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები
ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

შენიშვნა 5

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2020 წლის 17 იანვარი.

ხელმოწერა

თარიღი : 17.01.2020

თ. ჯეხოვაძე

