



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „**ვერომასტერი**“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2020 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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....

3. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6
5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6
6. ძირითადი საშუალებები	7
7. არამატერიალური აქტივები	8
8. ვალდებულებები.....	8
9. შემოსავალი	8
10. საოპერაციო ხარჯები	8
11. საწესდებო კაპიტალი	9
12. დასკვნა.....	9

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2020	01.01.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	7	2,394,884	2,450,044
არამატერიალური აქტივები	8	5,178.03	6,287.60
სულ გრძელვადიან აქტივები		2,400,062	2,456,331
მიმდინარე აქტივები			
სხვა მოთხოვნები	6	452,700	397,700
დარიცხული მოთხოვნები	6	247,858	165,474
გადახდილი გადასახადები	6	-	8,194
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1,280,673	1,483,787
გადახდილი ავანსები		16,689	8,402
სავაჭრო მოთხოვნები	6	235,434	145,960
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	27,015	16,071
სულ მიმდინარე აქტივები		2,260,368	2,225,587
სულ აქტივები		4,660,430	4,681,918
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		(2,604,745)	(1,417,053)
სულ კაპიტალი		(2,604,645)	(1,416,953)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	5,872,604	4,700,249
მიღებული ავანსები	8	42,638	476,058
მოკლევადიანი სესხები	8	602,114	53,532
გადასახდელი გადასახადები		106,778	115,079
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	2,066	33,625
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,38,875	720,329
გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,265,075	6,098,871
სულ ვალდებულებები		7,265,075	6,098,871
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,660,430	4,681,918

მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან		631,376
შემოსავალი მომსახურებიდან		328,395
შემოსავალი იჯარიდან		104,327
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება		(302,785)
მთლიანი მოგება		761,313
საოპერაციო ხარჯები		(113,012)
ხელფასის ხარჯი		(272,304)
საპროცენტო ხარჯი		(115,828)
იჯარის ხარჯი		(4,297)
ცვეთის ხარჯი		(206,797)
საოპერაციო მოგება		49,075
არასაოპერაციო შემოსავალი		91,360
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(1,318,217)
მოგების გადასახადი არასაოპერაციო ხარჯებზე		(9,909)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,187,692)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	309660
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(55000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(243715)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16071
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	27015



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ევრომასტერი, ყოფილი „ჯეოტურანი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2010 წლის 12 თებერვალს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 412670499, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, აკაკი ბელიაშვილის ქუჩა 132, 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, მილების ტექნოლოგიური ხელსაწყოების, შესადუღებელი აპარატების, მიწისქვეშა კომუნიკაციის სისტემების საწმენდი და სადიაგნოსტიკო მოწყობილობების რეალიზაცია;
- 5) მილების და ჭების გაწმენდა/გასუფთავების მომსახურება;
- 6) საკანალიზაციო, სანიაღვრე და წყლის ქსელების ტელედიაგნოსტიკა სისტემატიკური სამუშაოებით.

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 კოვიდ 19-ის გავლენას საწარმოს ფუნქციონირებაზე, ასევე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენას 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 24 აგვისტოს.



სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3. 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: 31.12.2020წ - 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ; 1 ევრო = 4.0233;

4. სავაჭრო და სხვა 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 უნარობის გამომწვევ მიზეზებს, რამაც შეიძლება მოითხოვოს საექვო ან უიმედო ვალების რეზერვი.

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

#	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2020	01.01.2020
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	169599	95,644
2	საექვო მოთხოვნები (ვადაგადაცილება 520 დღეზე მეტი)	65834	50,316
3	გრძელვადიანი მოთხოვნები	452700	397700
4	დარიცხული მოთხოვნები	247858	165474

5. 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.



საწყისი ნაშთი 01.01.2020	1,483,787
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მარაგების შესყიდვა	257,495
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(290,203)
მომსახურებაზე გახარჯული მასალების თვითღირებულება	(12,582)
გადატანა ძირითად საშუალებაში	(151,267)
სარეკლამო დანიშნულებით გამოყენებული მარაგები	(6,558)
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 31.12 2020	1,280,673

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსზე აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით ცვეთის გამოკლებით, რომელიც მოიცავს იმ ზედნადებ 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 აღჭურვილობა	სატრანს. საშუალებები და სპეც. ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი საბალანსო ღირ-ბა	01.01.2019	518,922	1,413,673	594,280	108,624	358,188	53,739
მიღებული				152,332	1,411	9,566	
ჩამოწერილი				4,875		7,905	
დარიცხული ცვეთა	01.01.2019		215,662	213,420	73,211	54,783	40,304
დარიცხული ცვეთა	31.12.2019		47,920	93,615	21,347	37,432	5,374
ნარჩენი ღირებულება	31.12.2019	518,922	1,150,090	434,701	15,477	267,634	8,061



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.

7. 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.

8. 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.

9. შემოსავალი

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

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

10. 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	9,935
2	რეკლამის ხარჯი	2,271
3	რემონტის ხარჯი	19,390
4	სოციალური დანარიცხები	5,257
5	საოფისე ინვენტარი	1,386
6	კომუნალური ხარჯები	19,000
7	დაზღვევა	375
8	ბანკის მომსახურების საკომისიო	3,345
9	მომსახურების ხარჯი	31,177
10	საწვავის ხარჯი	9,666
11	სხვა წვრ. ხარჯები	10,999
12	საკანცელარიო ნივთების ხარჯი	212
ჯამი		113,012

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარებული დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება-ზარალი
ნაშთი 01.01.2020	100	(1,416,953)
მოგება-ზარალი		(1,187,692)
ნაშთი 31.12.2020	100	(2,604,645)

12. 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

(Handwritten signatures of the Director and Chief Accountant)

/პაატა რუსაძე/

/ანა ჩიქოვაძე/

