

შპს ჯეოსტავ GEOSTAV
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	- 3
შპს ჯეოსტავ GEOSTAV-ის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	- 4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	- 5
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	- 6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	- 7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	- 8

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია .

დირექტორი

----- 

თეიმურაზ გვაცია

მთ. ბუღალტერი

----- 

თამარ ეხვია

			ერთეული:1GEL
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		2020	2019
			2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3.1	29,132	33,164
		29,132	33,164
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3.2	315,256	196,241
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3.3	50,585	71,965
საგადასახადო აქტივები		-	12,503
მარაგები	3.4	186,528	165,615
		552,368	446,324
მთლიანი აქტივები		581,500	479,488
			481,056
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		40,000	40,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		220,598	55,333
		260,598	95,333
			157,784
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	3.5	155,504	219,128
		155,504	219,128
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	3.5	98,392	132,933
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		39,638	27,820
საგადასახადო ვალდებულებები		21,931	
გადასახდელი პროცენტი		5,436	4,274
		165,397	165,027
მთლიანი ვალდებულებები		320,901	384,155
			323,272
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		581,500	479,488
			481,056

ერთეული:1GEL

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები		2,282,487	2,086,552
თვითღირებულება		(1,594,266)	(1,545,477)
საერთო მოგება		688,220	541,075
სხვა შემოსავლები		24,001	4,953
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	3.7	(359,882)	(385,204)
მიწოდების დანახარჯები	3.8	(128,269)	(163,940)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(1,925)	(5,470)
სხვა ხარჯები		(25,428)	(19,281)
საოპერაციო მოგება		196,717	(27,867)
ფინანსური ხარჯი		(31,452)	(34,584)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(31,452)	(34,584)
მოგება დაბეგვრამდე		165,265	(62,451)
მოგების გადასახადი			-
პერიოდის მოგება		165,265	(62,451)
სხვა სრული შემოსავალი:			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		165,265	(62,451)

	სააქციო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი (ზარალი)/მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	40,000	-	117,784	157,784
მოგება წლის ბოლოს	-	-	(62,451)	(62,451)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(62,451)	(62,451)
2019 წლის 31 დეკემბერი	40,000	-	55,333	95,333
მოგება/(ზარალი) წლის ბოლოს	-	-	165,265	165,265
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	165,265	165,265
2020 წლის 31 დეკემბერი	40,000	-	220,598	260,598

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	165,265	(62,451)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	65,831	47,853
- გადასახადები		
- ცვეთა	6,891	7,798
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი/ამონაგები	14,397	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13,091	5,471
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	31,452	34,584
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	37,261	(7,474)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,983	(3,949)
- მარაგები	(20,912)	2,226
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16,757	1,405
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	34,433	(7,156)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	268,357	(22,072)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	268,357	(22,072)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,859)	(459)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,859)	(459)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		1,161,000
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(129,617)	(1,135,341)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(129,617)	25,659
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	135,881	3,127
სავალუტო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(16,867)	
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	196,241	193,114
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	315,256	196,241

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შპს **ჯეოსტავ GEOSTAV**-ის (შემდგომში - საწარმო) მიერ. საწარმო დარეგისტრებულია 28 იანვარი 2014 წ. ქ. თბილისის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი რეგისტრაცია მოხდა „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანი, III მ/რ, კორ. №83, ბ. №12. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი # 400110330. საწარმო დარეგისტრებულია დღეის გადამხდელად.

1.2. საწარმოს წესდებით, საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს (40 000 ლარს). რომელიც განაწილებულია წილების პროპორციულად შემდეგნაირად :

თეიმურაზ ფაცაცია (პ.ნ 62004001286) -24 000 ლარი (60%);

კახაბერ ლოლაძე (პ.ნ 62001035625) – 16 000 ლარი (40%);

1.3. საწარმოს ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი - თეიმურაზ ფაცაცია (პ.ნ 62004001286).

1.4. საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა :დისტრიბუცია და საცალო ვაჭრობა პურით, ნამცხვრეულით, ფქვილეულის და საკონდიტრო ნაწარმით, საცალო ვაჭრობა საკვები პროდუქტებით, საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით, საცალო ვაჭრობა პურით, ნამცხვრებით, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა პურით და პურფუნთუშეული ნაწარმით, საბითუმო ვაჭრობა შოკოლადით და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით.

წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

1.5. საწარმოს არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები. მისთვის ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ყველა ის პირი, რომელიც იმყოფება საწარმოს ხელმძღვანელი პირების კონტროლის ან მნიშვნელოვანი ზეგავლენის ქვეშ, კერძოდ:

ნინო ლოლაძე პ.ნ 62001004150

აღნიშნული პირებიდან, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს სამეურნეო ოპერაციები განხორციელებული აქვს ნინო ლოლაძე პ.ნ 62001004150 -სთან.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად, შპს **ჯეოსტავ GEOSTAV** -ს როგორც იურიდიული პირს, კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, აქვს მე-3 კატეგორიის საწარმოს სტატუსი, შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით და ამავე კანონის მიხედვით გათვალისწინებული შეღავათების გამოყენებით.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი), შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ საწარმოს მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი 1 წლის განმავლობაში საწარმო შეწყვეტს ფუნქციონირებას ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, საწარმოს 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. საწარმოს მიერ 2020-2017 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემდეგია:

- 1) საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ების შესაბამისად.
- 2) საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

3) საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - არაპირდაპირი მეთოდით.

4) საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

5) მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით.

6) მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

7) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება: მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობებისათვის - თვითღირებულების მოდელი, სხვა ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივებისათვის - თვითღირებულების მოდელი.

8) ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ წლიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების ექსპლუატაცია. პირველ წელს აიღება შესაბამისი ჯგუფის ცვეთისთვის დადგენილი წლიური ნორმის მიხედვით.

10) ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური ნორმის მიხედვით:

სატრანსპორტო საშუალებები	-10 წელი;
ავეჯი და ინვენტარი	-5-10 წელი;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 15 წელი.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.5. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1 ძირითადი საშუალებები შედგება შემდეგი ჯგუფებისგან :

	ავტომობილები	სხვა	სულ
ღირებულება 01.01.2020	36,115	31,707	55,873
შესყიდვები	-	2,859	2,859
გაყიდვები	-	-	-
ღირებულება 31.12.2020	36,115	34,566	58,732
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	(9,670)	(13,040)	(22,709)
ცვეთის ხარჯი	(3,235)	(3,656)	(6,891)
გაყიდვა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(12,905)	(16,695)	(29,600)
წმინდა ღირებულება 01.01.2020	26,445	18,668	33,163
წმინდა ღირებულება 31.12.2020	23,210	17,871	29,131

	ავტომობილები	სხვა	სულ
ღირებულება 01.01.2019	36,115	31,248	67,364
შესყიდვები	-	459	459
გაყიდვები	(11,950)	-	(11,950)
ღირებულება 31.12.2019	36,115	31,707	55,873
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	(7,829)	(8,477)	(16,305)
ცვეთის ხარჯი	(3,235)	(4,563)	(7,798)
გაყიდვა	1,394	-	1,394
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(9,670)	(13,040)	(22,709)
წმინდა ღირებულება 01.01.2019	28,286	22,772	51,058
წმინდა ღირებულება 31.12.2019	26,445	18,668	33,163

3.2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019	2018
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	315,256	196,241	193,114
სულ	315,256	196,241	193,114

3.3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	192,821	156,404	147,394
გადახდილი ავანსები	8,243	4,395	7,577
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	36,973	37,860	34,560
სულ	225,126	198,659	189,531

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

(174,541)	(126,693)	(125,834)
-----------	-----------	-----------

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - ნეტო

50,585	71,965	63,697
--------	--------	--------

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 14,397 ლარის ოდენობით .

3.4

მარაგები

	2020	2019	2018
სასაქონლო მარაგები	188,923	167,345.20	169,150.86
სხვა	1,212	1,696	2,116
გაუფასურების რეზერვი	-3607	(3,425)	-3,425
სულ	186,528	165,615	167,841

3.5

სესხები			
	2020	2019	2018
მოკლევადიანი			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	98,392	66,933	-
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხები	-	66,000	296,857
	98,392	132,933	296,857
გრძელვადიანი სესხი	155,504	219,128	
სულ სესხები	253,896	352,061	296,857

3.6

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	302,639	329,072
სხვა ხარჯები	57,242	56,131
სულ	359,882	385,204

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებიდან მენეჯმენტის სახელფასო ანაზღაურება 2 ადამიანზე შეადგენს: 88,000 ლარს (2019 წელს 110,233 95 ლარს) .

3.7

მიწოდების დანახარჯები		
	2020	2019
საწვავის ხარჯი	57,968	87,268
იჯარა	59,845	71,532
სხვა ხარჯები	10,456	5,140
სულ	128,269	163,940

3.8

COVID-19

2020 წლის მარტში COVID-19 ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა მსოფლიო პანდემიად, შედეგად დაწესდა რიგი შეზღუდვები მსოფლიოსა და საქართველოში. მობილობის შესამცირებლად შეიზღუდა გადაადგილება და აიკრძალა რიგი ბიზნეს საქმიანობები მათ შორის სავაჭრო სამიანობა დაიხურა ბაზრობები და სხვადასხვა ობიექტები . ზემოთ აღნიშნულმა ფაქტორებმა იქონია მოკლევადიანი ეფექტი საოპერაციო საქმიანობებზე . კომპანიამ მალევე შეძლო ადაპტირება და მორგება რეგულაციებზე , დაუბრუნდა ჩვეული მუშაობის რეჟიმს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად და შეუზღუდავად ახორციელებს ბიზნეს საქმიანობას .