

შპს „გეოპლანტის“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204 888 078

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019
ძირითადი საშუალებები (წმინდა)	18,239	3,943
არამატერიალური აქტივები (წმინდა)	4	4
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	597	597
სულ გრძელვადიანი აქტივები	18,840	4,544
მარაგები	2,310	2,207
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,468	2,371
გადახდილი ავანსები	1	6
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სასესხო მოთხოვნები	600	600
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	216	10
სულ მიმდინარე აქტივები	6,595	5,194
მთლიანი აქტივები	25,435	9,738
საწესდებო კაპიტალი	5,003	5,003
გადაფასების რეზერვი	21,658	2,120
გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	(25,614)	(17,954)
სულ კაპიტალი	1,047	(10,831)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	18,581	14,970
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	18,581	14,970
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,860	3,610
მიღებული ავანსები	355	443
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	802	1,246
საგადასახადო ვალდებულებები	790	300
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,807	5,599
სულ ვალდებულებები	24,388	20,569
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	25,435	9,738

დირექტორი

მიხეილ ჭკუასელი

შპს „გეოპლანტის“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019
ძირითადი საშუალებები (წმინდა)	18,239	3,943
არამატერიალური აქტივები (წმინდა)	4	4
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	597	597
სულ გრძელვადიანი აქტივები	18,840	4,544
მარაგები	2,310	2,207
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,468	2,371
გადახდილი ავანსები	1	6
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სასესხო მოთხოვნები	600	600
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	216	10
სულ მიმდინარე აქტივები	6,595	5,194
მოლიანი აქტივები	25,435	9,738
საწესდებო კაპიტალი	5,003	5,003
გადაფასების რეზერვი	21,658	2,120
გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	(25,614)	(17,954)
სულ კაპიტალი	1,047	(10,831)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	18,581	14,970
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	18,581	14,970
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,860	3,610
მიღებული ავანსები	355	443
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	802	1,246
საგადასახადო ვალდებულებები	790	300
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,807	5,599
სულ ვალდებულებები	24,388	20,569
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	25,435	9,738

დირექტორი

მიხეილ ჭკუასელი

2 | Page



მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	3,023	3,565
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	(876)
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,703)	(2,349)
საერთო მოგება	1,320	340
მიწოდების ხარჯი	(442)	(828)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(505)	(500)
ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,290)	(548)
საოპერაციო ხარჯი	-	(594)
საოპერაციო მოგება	(917)	(2,130)
არასაოპერაციო შემოსავალი	1,837	677
არასაოპერაციო ხარჯი	(4,744)	(135)
ფინანსური შემოსავალი	21,887	4,664
ფინანსური ხარჯი	(25,717)	(5,464)
საგადასახადო ხარჯი	(6)	(97)
მოგება დაბეგვრამდე	(7,660)	(2,485)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	(7,660)	(2,485)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
გადაფასების რეზერვი	19,538	2,120
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	11,878	(365)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

		Note	31/12/2019
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	31.12.2018		(10,455)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(2,485)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			2,108
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	31.12.2019		(10,831)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(7,660)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			19,538
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	31.12.2020		1,047

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი ოპერაციები:

კომპანია დაფუძნდა 1996 წლის 22 აგვისტოს და მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, ზუგდიდის რ-ნი, სოფ. რუხი. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 5/4-732 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 204 888 078.

2019-2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

ბობ მეიერი (BUJ46H216, 01008013372, ნიდერლანდები) 26,92071428 %

მიხეილ მელუა (26001002889, საქართველო) 7,82142858 %

დავით დუმბაძე (01008004852, საქართველო) 13%

მამუკა ხაზარაძე (01030001235, საქართველო) 26,12892857 %

ბადრი ჯაფარიძე (01014001058, საქართველო) 26,12892857 %

„კომპანიის“ დირექტორად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია - მიხეილ ჭკუასელი (01019007419, საქართველო).

(ა) „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა ჩაის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის იმპორტი, გადამუშავება / წარმოება და წარმოებით მიღებული უმაღლესი ხარისხის ჩაის რეალიზაცია როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, ასევე მის ფარგლებს გარეთ.

(ბ) „კომპანიის“ სამუშაო გარემო: საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ლიბერალიზაციით გამოწვეული ცვლილებები ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიებსა და სულ უფრო ინვესტიცია მომზიდველს ხდის ქვეყნის ბიზნეს გარემოს.

უნდა აღვნიშნოთ, რომ 2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ, მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით

დაბეგვრის ობიექტს“ წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისათვის.

2. მომზადების საფუძველი:

(ა) წარდგენის საფუძველები

ჩავატარეთ შპს „გეოპლანტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

(გ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამოიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;

- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მიეკუთვნოს გრძელვადიან აქტივებს.

ვალდებულება მოკლევადიანია, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ გააჩნია.

ყველა სხვა სახის ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან ვალდებულებად მიიჩნევს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ცვეთის დასაშვები მეთოდებია: წრფივი მეთოდი, კლებადი ნაშთის მეთოდი და მეთოდი, რომელიც ეყრდნობა აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, როგორიცაა წარმოებულ ერთეულთა მეთოდი. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობები	13-დან 51 წლამდე
მანქანა -დანადგარები	5-დან 12 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 8 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმომ უნდა გაანალიზოს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთხვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსხვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივის ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების, ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლება, ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს მინუს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებს შორის უმცირესი თანხით.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახარჯებს, გადამუშავების (კონვერსიის) დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შეძენის დანახარჯები:

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მის შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

გადამუშავების დანახარჯები:

მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა, მაგალითად პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, ან დაახლოებით პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაიყიდება და რისკი და კონტროლი გადადის მყიდველზე. გაყიდვის შემდეგ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც დანახარჯი იმავე პერიოდში, როდესაც აღიარდება მათი რეალიზაციის შედეგად მიღებული შემოსავალი და მაშინ, როდესაც მარაგი გაუფასურებულია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ/კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შედგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია ფლობს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით. კომპანიას აქვს უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფილია და უმეტესად მათი დაფარვის ვადა შეადგენს აღიარების მომენტიდან არაუმეტეს 30 დღეს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის კომპანია იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების

გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოვლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

ხარჯის აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან.

კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა. კომპანიამ

შენობა-ნაგებობებთან დაკავშირებით შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა და გადავიდა გადაფასების მოდელზე.

აქტივების გაუფასურება და რეზერვების აღრიცხვა. თითოეულ საანგარიშო დღეს კომპანია აფასებს, ხომ არ არის იმის ნიშნები, რომ კომპანიის აქტივების აღდგენადი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას ჩამოუვარდება.

ფუნქციონირებადი საწარმო. წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

5. ძირითადი საშუალებები

ფულადი ერთეული - ლარი

	31.12.2019		31.12.2020	
მიწის ნაკვეთები	138		8,046	
დაუდგმელი მოწყობილობა	3		-	
დაუმთავრებელი კაპიტალური რემონტები	0,91		0,91	
შენობები	1,240		1,240	
ბიოლოგიური აქტივები	11		6,627	
1000 ლარამდე ძირითადი საშუალებები	9		12	
მანქანა-დანადგარები	3,305		3,125	
ძაღოვანი, თბოტექნიკური და ტურბინული მოწყობილობები	90		90	
ელექტროძრავები და დიზელ-გენერატორები	5		5	
კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	17		17	
ოფისის აღჭურვილობა	13		13	
კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	28		28	
ავეჯი და სხვა სამეურნეო ინვენტარი	4		4	
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	78		78	
სხვა ძირითადი საშუალებები	55		44	
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-		-	
შენობები (ცვეთა)		136		99
1000 ლარამდე ძირითადი საშუალებების (ცვეთა)		2		6
მანქანა-დანადგარები (ცვეთა)		800		905
ძაღოვანი, თბოტექნიკური და ტურბინული მოწყობილობები (ცვეთა)		9		11
ელექტროძრავები და დიზელ-გენერატორები (ცვეთა)		52		4
კავშირგაბმულობის მოწყობილობები (ცვეთა)		8		10
ოფისის აღჭურვილობა (ცვეთა)		6		8
კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები (ცვეთა)		15		18
ავეჯი და სხვა სამეურნეო ინვენტარი (ცვეთა)		2		2
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა (ცვეთა)		10		11
სხვა ძირითადი საშუალებები (ცვეთა)		14		16
არამატერიალური აქტივები	6		6	
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		2		1
სულ ჯამი:	5,003	1,056	19,329	1,090
ნარჩენი ღირებულება:		3,947		18,239

6. მარაგები**ფულადი ერთეული- ლარი**

	31.12.2020	31.12.2019
საქონელი საწყობში	237	237
ჩაის ფოთოლი	-	-
ნედლეული და მასალები	798	804
საწვავი	-	-
სამქრობში დამზადებული ნახევარფაბრიკატი	469	334
იმპორტირებული ჩაი	219	111
დაუმთავრებელი წარმოება	3	3
მზა პროდუქცია	584	717
სულ ჯამი	2,310	2,207

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**ფულადი ერთეული- ლარი**

	31.12.2020	31.12.2019
სალარო (ლარი)	14	2
სალარო (ვალუტა)	-	-
ანგარიშსწორების ანგარიშები (ლარი)	118	8
ანგარიშსწორების ანგარიშები (ვალუტა)	84	-
სულ ჯამი	216	10

8. საგადასახადო ვალდებულება და აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

9. შემოსავალი

ფულადი ერთეული- ლარი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	3,023	3,565
	-	-
სულ შემოსავალი	3,023	3,565

➤ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	ფულადი ერთეული- ლარი 31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,703)	(3,225)
სულ	(1,703)	(3,225)

10. ადმინისტრაციული სხვა საოპერაციო ხარჯი

ფულადი ერთეული- ლარი

	2020 წელი	2019 წელი
მიწოდების ხარჯი	(442)	(828)
საოპერაციო ხარჯი	-	(594)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(505)	(500)
ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,290)	(548)
საგადასახადო ხარჯი	(6)	(97)
სულ ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი	(2,243)	(2,567)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	ფულადი ერთეული- ლარი	
	2020	2019
არასაოპერაციო შემოსავალი		
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	1,837	618
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	59
სულ ფინანსური შემოსავალი:	1,837	677
არასაოპერაციო ხარჯი		
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	(4,744)	(135)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(4,744)	(135)

12. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

	ფულადი ერთეული- ლარი	
	2020	2019
ფინანსური შემოსავალი		
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	21,887	4,664
სულ ფინანსური შემოსავალი:	21,887	4,664
ფინანსური ხარჯი		
საბანკო საპროცენტო ხარჯი	(1,559)	(410)
ობლიგაციის გამოშვების საპროცენტო ხარჯი	-	(641)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ხარჯი	(24,158)	(4,262)
სხვა ფინანსური ხარჯი	-	(151)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(25,717)	(5,464)

13. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 03 თებერვალს ხელმძღვანელობის მიერ.

კომპანიის დირექტორი:

მიხეილ ჭკუასელი

შპს „გეოპლანტი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

11. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

ფულადი ერთეული- ლარი

	2020	2019
არასაოპერაციო შემოსავალი		
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	1,837	618
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	59
სულ ფინანსური შემოსავალი:	1,837	677
არასაოპერაციო ხარჯი		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(4,744)	(135)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(4,744)	(135)

12. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

ფულადი ერთეული- ლარი

	2020	2019
ფინანსური შემოსავალი		
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	21,887	4,664
სულ ფინანსური შემოსავალი:	21,887	4,664
ფინანსური ხარჯი		
საბანკო საპროცენტო ხარჯი	(1,559)	(410)
ობლიგაციის გამოშვების საპროცენტო ხარჯი	-	(641)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ხარჯი	(24,158)	(4,262)
სხვა ფინანსური ხარჯი	-	(151)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(25,717)	(5,464)

13. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 03 თებერვალს ხელმძღვანელობის მიერ.

კომპანიის დირექტორი:

მიხეილ ჭკუასელი

