

*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და
საშუალო საწარმოებისათვის*

შპს გეოგაზიტიუმ პლიუსი

2021 წ. 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ზ ი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3 გვ.
2. სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 4 გვ
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 5-9 გვ.

შპს გეობითუმ პლიუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

აქტივები	შენიშ- ვნები	31/12/2019 ლარში	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში
ფულადი სახსრები	3	3 129	651 161	14 741
სავაჭრო მოთხოვნები	4	26 331	341 512	940 327
სხვა მოთხოვნები	5	630 000	725 000	970 000
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)	6	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	<u>429</u>	<u>465</u>	<u>1 175</u>
სულ მიმდინარე აქტივები:		659 889	1 718 138	1 926 243
სულ აქტივები		659 889	1 718 138	1 926 243
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	774	1 024	1 624
მოკლევადიანი სესხები	9	0	884 682	703 900
სხვა ვალდებულებები	10	7 664	7 664	7 664
სულ ვალდებულებები		<u>8 438</u>	<u>893 370</u>	<u>713 188</u>
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	11	<u>651 451</u>	<u>824 768</u>	<u>1 213 055</u>
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		659 889	1 718 138	1 926 243

შპს “გეობითუმ პლიუს“-ის დირექტორი:
გია ადამია



შპს გეობიტუმ პლუსი

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2021 ლარში	2020 ლარში
ამონაგები	12	6 791 465	2 446 436
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		0	3 958
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6 300 745)	(2 233 641)
საერთო მოგება		490 720	216 753
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(10 969)	(6 122)
საპროცენტო ხარჯი		(77 845)	(29 536)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(11 726)	(7 778)
საოპერაციო მოგება		390 180	173 317
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(1 893)	0
მიმდინარე წლის მოგება		388 287	173 317
საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში		824 768	651 451
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (წლის მოგება)		388 287	173 317
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს		1 213 055	824 768

შპს “გეობიტუმ პლუსი“-ის დირექტორი:

გია ადამია



შპს გეობიომ პლიუსის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

“გეობიომ პლიუსი” შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, ქ. თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ნ. ხუდადოვის ქ. №3 კორ 2, სართ 1.

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 402092962.

რეგისტრაციის თარიღი: 09/07/2018

ძირითადი საქმიანობა: ნავთობის ბიტუმით ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის* შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

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) აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების

განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

20 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება ზარალში, როგორც იჯარის ხარჯი, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება ინდივიდუალური თვითღირებულების მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია (ექსპორტი) ხორციელდება როგორც ჩვეულებრივი საკრედიტო, ასევე წინასწარი გადახდის (საავანსო) პირობებით. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების

ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ფულადი სახსრები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
ფულადი სახსრები სალაროში	2 890	3 222	7 931
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	239	647 939	6 810
	<u>3 129</u>	<u>651 161</u>	<u>14 741</u>

4. სავაჭრო მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
სავაჭრო დებიტორები	26 331	341 512	940 327
	<u>26 331</u>	<u>341 512</u>	<u>940 327</u>

5. სხვა მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
მოკლევადიანი მოთხოვნები დამფუძნებელი პირების მიმართ	630 000	725 000	970 000
	<u>630 000</u>	<u>725 000</u>	<u>970 000</u>

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
მზა პროდუქცია (ნავთობის ბიტუმი)	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
წინასწარ გადახდილი ღირებულება	429	465	1 175
	429	465	1 175

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2019 ლარში	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში
სავაჭრო ვალდებულებები	774	1 024	1 624
	774	1 024	1 624

9. მოკლევადიანი სესხები

	31/12/2019 ლარში	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში
ბანკისგან მიღებული სესხები	0	884 682	703 900
	0	884 682	703 900

10. სხვა ვალდებულებები

	31/12/2019 ლარში	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში
ფ/პ სესხზე დარიცხული პროცენტი	7 664	7 664	7 664
	7 664	7 664	7 664

11. გაუნაწილებელი მოგება

გაუნაწილებელი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგებას.

12. ამონაგები

	2021 ლარში	2020 ლარში
საქონლის გაყიდვა	<u>6 791 465</u>	<u>2 446 436</u>
სხვა	<u>0</u>	<u>3 958</u>
	6 791 465	2 450 394

13. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2021 ლარში	2020 ლარში
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	<u>10 969</u>	<u>6 122</u>
	10 969	6 122

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021 ლარში	2020 ლარში
სოციალური დანარიცხები	219	123
საბანკო მომსახურების ხარჯი	10 907	7 405
სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>600</u>	<u>250</u>
	11 726	7 778

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

შპს “გეობიტუმ პლიუს“-ის დირექტორი:

გია ადამია

