

*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და
საშუალო საწარმოებისათვის*

შპს გეობიოტექნიკა

2022 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

აქტივები	შენიშ- ვნები	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში	31/12/2022 ლარში
ფულადი სახსრები	3	651 161	14 741	4 341
სავაჭრო მოთხოვნები	4	341 512	940 327	1 418 819
სხვა მოთხოვნები	5	725 000	970 000	340 000
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)	6	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	<u>465</u>	<u>1 175</u>	<u>1 565</u>
სულ მიმდინარე აქტივები:		<u>1 718 138</u>	<u>1 926 243</u>	<u>1 764 725</u>
სულ აქტივები		<u>1 718 138</u>	<u>1 926 243</u>	<u>1 764 725</u>
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	1 024	1 624	141 219
მოკლევადიანი სესხები	9	884 682	703 900	1 260 935
სხვა ვალდებულებები	10	7 664	7 664	7 664
სულ ვალდებულებები		<u>893 370</u>	<u>713 188</u>	<u>1 409 818</u>
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	11	<u>824 768</u>	<u>1 213 055</u>	<u>354 907</u>
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		<u>1 718 138</u>	<u>1 926 243</u>	<u>1 764 725</u>

შპს “გეობითუმ პლიუს“-ის დირექტორი:

გია ადამია



შპს გეობიტუმ პლიუსი

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2022 ლარში	2021 ლარში
ამონაგები	12	5 539 382	6 791 465
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5 226 009)	(6 300 745)
საერთო მოგება		313 373	490 720
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(7 653)	(10 969)
საპროცენტო ხარჯი		(55 928)	(77 845)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(10 856)	(11 726)
საოპერაციო მოგება		238 936	390 180
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(7 302)	(1 893)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(163 467)	0
მიმდინარე წლის მოგება		68 167	388 287
საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში		1 213 055	824 768
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		(926 315)	0
გაუნაწილებელ მოგებაში (წლის მოგება)		68 167	388 287
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს		354 907	1 213 055

შპს “გეობიტუმ პლიუს“-ის დირექტორი:

გია ადამია



შპს გეობიომ პლიუსის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 ღარიცხვა 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 საანგარიშგეო 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 საანგარიშგეო 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 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 საანგარიშგეო 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

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
	ლარში	ლარში	ლარში
ფულადი სახსრები სალაროში	3 222	7 931	3 660
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	647 939	6 810	681
	<u>651 161</u>	<u>14 741</u>	<u>4 341</u>

4. სავაჭრო მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
	ლარში	ლარში	ლარში
სავაჭრო დებიტორები	341 512	940 327	1 418 819
	<u>341 512</u>	<u>940 327</u>	<u>1 418 819</u>

5. სხვა მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
	ლარში	ლარში	ლარში
მოკლევადიანი მოთხოვნები დამფუძნებელი პირების მიმართ	725 000	970 000	340 000
	<u>725 000</u>	<u>970 000</u>	<u>340 000</u>

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
	ლარში	ლარში	ლარში
მზა პროდუქცია (ნავთობის ბიტუმი)	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	465	1 175	1 565
	465	1 175	1 565

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში	31/12/2022 ლარში
სავაჭრო ვალდებულებები	1 024	1 624	141 219
	1 024	1 624	141 219

9. მოკლევადიანი სესხები

	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში	31/12/2022 ლარში
ბანკისგან მიღებული სესხები	884 682	703 900	1 260 935
	884 682	703 900	1 260 935

10. სხვა ვალდებულებები

	31/12/2020 ლარში	31/12/2021 ლარში	31/12/2022 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

	2022 ლარში	2021 ლარში
საქონლის გაყიდვა	<u>5 539 382</u>	<u>6 791 465</u>
სხვა	<u>0</u>	<u>0</u>
	5 539 382	6 791 465

13. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2022 ლარში	2021 ლარში
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	<u>7 653</u>	<u>10 969</u>
	7 653	10 969

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2022 ლარში	2021 ლარში
სოციალური დანარიცხები	153	219
საბანკო მომსახურების ხარჯი	10 103	10 907
სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>600</u>	<u>600</u>
	10 856	11 726

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 22 სექტემბერს.

შპს “გეობიტუმ პლიუს“-ის დირექტორი:

გია ადამია

