

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “გეოსტორიჯი”

(ს/ნ 404860520)

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

- 1)ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
- 2)მოგება-ზარალისა ანგარიშგება;
- 3)საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება;
- 3)ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი
შენიშვნები.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	453,709	544,855
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
	0	0
	453,709	544,855
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	349,335	127,251
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	643,342	366,756
მარაგები	7,791	8,030
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
2017 წლამდე გადახდილი მოგების გადასახადი	0	30,243
საგადასახადო აქტივი	52,569	19,730
წინასწარ გაწეული ხარჯი	18,640	-
	1,071,678	552,010
მთლიანი აქტივები	1,525,387	1,096,865
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	83,765	83,765
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,345,285	629,767
მთლიანი კაპიტალი	1,429,050	713,532
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	50,976	234,322
გადავადებული შემოსავალი	0	0

საეაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	45,361	149,011
	96,337	383,333
მთლიანი ვალდებულებები	96,337	383,333
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1,525,387	1,096,865

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	12/31/2020	12/31/2019
ამონაგები	2,937,233	1,300,866
თვითღირებულება	(488,931)	(159,519)
საერთო მოგება	2,448,302	1,141,346
სხვა შემოსავლები	3,653	0
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(836,620)	(444,293)
მიწოდების დანახარჯები	(68)	(122,901)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-	(3,638)
სხვა ხარჯები	(344,986)	(221,838)
საოპერაციო მოგება	1,270,281	348,676
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფინანსური ხარჯი	(12,547)	(21,306)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(12,547)	(21,306)
მოგება დაზღვევამდე	1,257,734	327,370
მოგების გადასახადი	(75,771)	(59,783)
პერიოდის მოგება	1,181,963	267,587
სხვა სრული შემოსავალი:		

შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,
გადასახადების გამოკლებით

-

-

პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,181,963	267,587
-----------------------------------	-----------	---------

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი Share Capital and Share Premium	გაუნაწილებელი მოგება Retained Earnings	მთლიანი კაპიტალი Total Equity
2018 წლის 31 დეკემბერი	83,765	700,951	784,716
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
მოგება წლის ბოლოს	-	327,370	327,370
გაცემული დივიდენდი	-	(398,554)	(398,554)
სხვა ცვლილება			(37,077)
2019 წლის 31 დეკემბერი	83,765	629,767	676,455
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			-
მოგება წლის ბოლოს	-	1,257,734	1,257,734
გაცემული დივიდენდი	-	(505,139)	(505,139)
სხვა ცვლილება		-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	83,765	1,199,860	1,429,050

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საკმევანოზა და ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “გეოსტორიჯი” დარეგისტრირებულია მისამართზე: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონში, ორბევის დასახლება, ახვლედიანის #3.

შპს “გეოსტორიჯი”-ის 33.33%-ის წილის მფლობელი არის თეა ბუცხრიკიძე (პ/ნ 01024021905), ვიქტორ აზარიან, რუსეთის ფედერაცია 33.34% (პ/ნ 75 0703170), ლევან ხანთაძე 33.33% (პ/ნ 01008055193), აღმასრულებელი დიქრექტორი არის თეა ბუცხრიკიძე (პ/ნ 01024021905) კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2020 წელს შეადგენდა 19 თანამშრომელს.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFლმ ფორ შმელს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ათასებში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, , აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები 5 წელი
ოფისის აღწურვილობა ინვენტარი - 5წელი
სატრანსპორტო საშუალებები -5 წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადის და აქტივის სასარგებლო ვადას შორის უმცირესი.

3.3 იჯარა

ყველა იჯარა აღიარებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

3.4 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ

დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.7 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას. 2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს 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) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

3.8 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
 - კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
 - შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
 - როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში;
- და

• მოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.9 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2020	2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,863	20,628
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	345,472	106,623
სულ	349,335	127,251

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	643,342	366,756
წინასწარ გაწეული ხარჯი	18,640	0
საგადასახადო აქტივი	52,567	49,973
სულ	714,549	416,729

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
მოკლევადიანი სესხები	50,976	234,322
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	45,361	149,011
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
სულ	96,337	383,333

შენიშვნა 4

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშის წარდგენის შემდგომ ისეთ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომლებიც გავლენას მოახდენდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

შენიშვნა 5

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

	ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2021 წლის 25 იანვარი.
--	---

ხელმოწერა:

თ. ტყეშელაშვილი



თარიღი : 25.01.2021