



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯეოტურანი“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-10



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას, დანერგვას და მოცემული გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას;
- ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბერს.



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	01.01.2018	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	4	2 126 865	2 660 467
არამატერიალური აქტივები	5	9 471	8 257
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 136 336	2 668 724
მიმდინარე აქტივები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	226 582	323 500
დარიცხული მოთხოვნები	6	42 538	94 552
გადახდილი გადასახადები			57 795
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2 020 185	1 646 376
გადახდილი ავანსები	8	13 462	8 128
სავაჭრო მოთხოვნები	9	141 831	182 436
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	32 244	11 653
სულ მიმდინარე აქტივები		2 476 842	2 324 440
სულ აქტივები		4 623 178	4 993 164
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		(908284)	(1 055 780)
სულ კაპიტალი		(908184)	(1 055 680)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	4 260 863	4 355 904
მიღებული ავანსები	12		628 253
მოკლევადიანი სესხები	12		53 532
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	16 215	7 729
სულ მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 244 384	1 003 426
სულ ვალდებულებები		5 521 462	6 048 844
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4 623 178	4 993 164



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეოტურანი (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2010 წლის 12 თებერვალს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 412670499, მარეგისტრირებელი ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ქავთარაძის ქ. №25, კორპ. 3, ბინა 41, ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი, აკაკი ბელიაშვილის ქ.132. ორგანიზაციის დამფუძნებელია ფიზიკური პირი პაატა რუსაძე - 100%-ით.

ორგანიზაციის საქმიანობა: სპეციალიზირებულია წყლის და გაზის მაგისტრალური მილსადენების მშენებლობის, არმირებული ბეტონის საბურღი სამუშაოების, პოლიეთილენის მილებისა და მასალების შესადუღებელი აპარატების, მიწისქვეშა კომუნიკაციის სისტემების საწმენდი და სადიაგნოსტიკო მოწყობილობების, მილების სკანირების რობოტების სისტემების რეალიზაციასა და მომსახურებაზე

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. 2018 წელს კომპანია პირველად ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 01 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასებისას ხელმძღვანელი ითვალისწინებს ასევე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე. ანალიზების შეჯამება იძლევა საფუძველს, რომ ორგანიზაცია განაგრძნობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების წარდგენიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აღნიშნული ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ორგანიზაციის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას. აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური



სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალი ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას ორგანიზაციამ გამოიყენება შემდეგი გაცვლითი კურსები ეროვნულ ლართან მიმართებაში: 31.12.2017წ - 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ; 1 ევრო = 3.1044; 31.12.2018წ - 1 აშშ დოლარი = 2.6766; 1 ევრო = 3.0701.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსზე აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით ცვეთის გამოკლებით, რომელიც მოიცავს იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როცა ძირითადი საშუალება მზად არის ექსპლუატაციისთვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რომელიც გულისხმობს აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში თანხის თანაბარ დარიცხვას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- | | |
|---|------------|
| 1) შენობა-ნაგებობა | 30 წელი; |
| 2) მანქანა-დანადგარების | 3-10 წელი; |
| 3) სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც. დანიშნულების ტექნიკა | 7-10 წელი; |
| 4) ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი | 3-7 წელი; |
| 5) სხვა ძირ. საშუალებები | 5 წელი |

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

	თარიღი	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარი	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც. ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი საბალანსო ღირებულება	01.01.2018	518,921.60	1,413,672.59	257,425.05	122,230.74	179,919.28	53738.79
მიღებული				348,125.17		375412.98	
ჩამოწერილი				5,292.41	13,607.43	119345.89	
ცვეთა	01.01.2018		119,821.46	96,277.10	27,855.44	78231.02	14912.52
ცვეთა	31.12.2018		47,920.41	48,864.00	23,696.93	7331	5823.94
ნარჩენი ღირებულება	31.12.2018	518,922	1,245,931	455,117	57,071	350,424	33,002

ძირითად საშუალებებზე გაწეული შემდგომი დანახარჯი ტარდება საოპერაციო ხარჯებში დარიცხვის მეთოდით, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტიდან (რეალიზაციის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ნარჩენი ღირებულება) წარმოშობილი მოგება ან ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.



5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არ მქონე აქტივი, რომელიც მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს, ლიცენზიებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ღირებულების გამოკლებით.

6. მოკლევადიანი და დარიცხული მოთხოვნები

მოკლევადიან მოთხოვნებში იგულისხმება ორგანიზაციის მიერ ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი. დარიცხულ მოთხოვნებში - გაცემული სესხიდან მისაღები საპროცენტო სარგებელი.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს უშუალოდ მარაგის ღირებულებას და მის ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული მარაგების დიდი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფრუნვად მარაგებს, რომელსაც ორგანიზაცია იყენებს საოპერაციო საქმიანობისათვის.

საწყისი ნაშთი 01.01.2018	2,008,474
შესყიდვა	635059
გადატანა ძირ. საშუალებაში	67952
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	941574
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 31.12.2018	1,634,007
სხვა სასაქონლო მარაგი 31.12.2018	12369

8. გადახდილი ავანსები

გადახდილ ავანსი არამიმდინარედ არის ასახული, რადგან გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში.

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. პერიოდის ბოლოს ორგანიზაცია ახორციელებს არსებული სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზს. თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია მისი დადგომიდან ერთი წლის განმავლობაში ისინი აღირიცხება მოკლევადიან მოთხოვნებში. ხელმძღვანელი ითვალისწინებს მომხმარებლის გადახდის უუნარობის გამომწვევ მიზეზებს, რამაც შეიძლება მოითხოვოს საექვო ან უიმედო ვალების რეზერვი.

01.01.2018	31.12.2018
------------	------------



1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	91,514.60	132,119.93
2	საექვო მოთხოვნები (ვადაგადაცილება 240 დღეზე მეტი)	50,316.42	50,316.42
		<u>141,831.02</u>	<u>182,436.35</u>

10. ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარებული დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება-ზარალი
ნაშთი 01.01.2018	100	(908,384)
მოგება-ზარალი		(147,396)
ნაშთი 01.01.2018	100	(1,055,780)

12. ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ორგანიზაციის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ეკონომიკური საქმიანობის პირობებში საქონლის/მომსახურების მიღების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის/მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. მიღებული ავანსები წარმოადგენს გასაწევი მომსახურების სანაცვლოდ წინასწარ მიღებულ სარგებელს.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს კერძოდ ორგანიზაციებთან და ფინანსურ ინსტიტუტებთან არსებულ სასესხო გარიგებას, რომლების გადახდის ვადის შესაბამისად განიხილება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებში. ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა 12 თვის განმავლობაში, სხვა ყველა შემთხვევაში გრძელვადიანია.

	01.01.2018	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები (ბანკი) - დარჩენილი პერიოდი 30 თვე	1,244,383.00	1,003,425.00
ნასესხები სახსრები (კერძო ორგანიზაცია) - დარჩენილი პერიოდი - 6 თვე		52,352.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,244,383.00	1,055,777.00



სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	1,314,827
შემოსავალი მომსახურებიდან	13	525,483
სხვა შემოსავალი	13	19,644
გაცივებული მარაგების თვითღირებულება		(941,574)
მთლიანი მოგება		918,380
საოპერაციო ხარჯები	14	(287,821)
ხელფასის ხარჯი		(537,517)
საპროცენტო ხარჯი	14	(152,834)
იჯარის ხარჯი		(11,146)
ცვეთის ხარჯი		(134,850)
საოპერაციო მოგება		(205,788)
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	50,040
არასაოპერაციო ზარალი		
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		8,967
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		5,949
მოგების გადასახადი არასაოპერაციო ხარჯებზე	15	(6,564)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(147,396)

13. შემოსავალი

პერიოდის შემოსავალი მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან, მომსახურებიდან, ასევე გრანტიდან მიღებულ შემოსავალს დამატებითი ღირებულის გარეშე. არასაოპერაციო შემოსავლში მოიაზრება სესხის სახით გაცემული თანხიდან მისაღები სარგებელი (პროცენტი).

14. საოპერაციო ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. ყველა მოცემული ხარჯი გაწეულია საოპერაციო საქმიანობაზე.

1	რეკლამის ხარჯები	14,686.78
2	გრანტსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	11,760.46
3	საოფისე ინვენტარი	679.92



4	კომუნიკაციის ხარჯები	30,109.41
5	ღაბღევა	1,359.50
6	რემონტი	4,057.80
7	კომპიუტერის ხარჯები	302.90
8	ბანკის მომსახურება	8,390.70
9	წარმომადგენლობითი ხარჯი	4,342.69
10	ქონების გადასახადი	17,708.32
11	მომსახურება	61,150.75
12	საწვავის ხარჯი	18,142.68
13	სხვა წვრილმანი ხარჯი	16,806.30
14	სამიწვინებო	76,596.17
15	მომსახ. გასაწევად გამოყენებული მატერ. მარაგი	19,761.12
16	საკანცელარიო	1,965.50

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

15. მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის კუთხით. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდის სახით მესაკუთრე ფიზიკურ პირებზე განაწილებული მოგება. დივიდენდი ორგანიზაციას არ გაუნაწილებია, რადგანაც არ გააჩნია წინა საანგარიშგებო პერიოდის მოგება. ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

16. დასკვნა

ხელმძღვანელი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს. ხელმძღვანელს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის ეზღუდვის გეგმები. აქვს ორგანიზაციის წინსვლისა და განვითარების გეგმა, ყველა მოქმედი გარე ფაქტორის გათვალისწინებით.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს ადგილი არ ქონია, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა,

დირექტორი

/პაატა რუსაძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ანა ჩიქობავა/



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯეოტურანი“

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-10



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას, დანერგვას და მოცემული გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას;
- ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბერს.

წმინდა

წმინდა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

აქტივები	შენიშვნა	01.01.2018	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 126 865	2 660 467
არამატერიალური აქტივები	5	9 471	8 257
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 136 336	2 668 724
მიმდინარე აქტივები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	226 582	323 500
დარიცხული მოთხოვნები	6	42 538	94 552
გადახდილი გადასახადები			57 795
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2 020 185	1 646 376
გადახდილი ავანსები	8	13 462	8 128
სავაჭრო მოთხოვნები	9	141 831	182 436
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	32 244	11 653
სულ მიმდინარე აქტივები		2 476 842	2 324 440
სულ აქტივები		4 623 178	4 993 164
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		(908284)	(1 055 780)
სულ კაპიტალი		(908184)	(1 055 680)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	4 260 863	4 355 904
მიღებული ავანსები	12		628 253
მოკლევადიანი სესხები	12		53 532
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	16 215	7 729
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4 277 078	4 993 164
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 244 384	1 003 426
სულ ვალდებულებები		5 521 462	6 048 844
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4 623 178	4 993 164

მ. ძირაძე

მ. ძირაძე



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჯეოტურანი (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2010 წლის 12 თებერვალს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 412670499, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ქავთარაძის ქ. №25, კორპ. 3, ბინა 41, ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი, აკაკი ბელიაშვილის ქ.132. ორგანიზაციის დამფუძნებელია ფიზიკური პირი პაატა რუსაძე - 100%-ით.

ორგანიზაციის საქმიანობა: სპეციალიზირებულია წყლის და გაზის მაგისტრალური მილსადენების მშენებლობის, არმირებული ბეტონის საბურღი სამუშაოების, პოლიეთილენის მილებისა და მასალების შესადუღებელი აპარატების, მიწისქვეშა კომუნიკაციის სისტემების საწმენდი და სადიაგნოსტიკო მოწყობილობების, მილების სკანირების რობოტების სისტემების რეალიზაციასა და მომსახურებაზე

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. 2018 წელს კომპანია პირველად ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 01 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასებისას ხელმძღვანელი ითვალისწინებს ასევე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე. ანალიზების შეჯამება იძლევა საფუძველს, რომ ორგანიზაცია განაგრძნობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების წარდგენიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

აღნიშნული ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ორგანიზაციის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას. აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური



სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალი ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას ორგანიზაციამ გამოიყენება შემდეგი გაცვლითი კურსები ეროვნულ ლართან მიმართებაში: 31.12.2017წ - 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ; 1 ევრო = 3.1044; 31.12.2018წ - 1 აშშ დოლარი = 2.6766; 1 ევრო = 3.0701.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსზე აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით ცვეთის გამოკლებით, რომელიც მოიცავს იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როცა ძირითადი საშუალება მზად არის ექსპლუატაციისთვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რომელიც გულისხმობს აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში თანხის თანაბარ დარიცხვას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- | | |
|---|------------|
| 1) შენობა-ნაგებობა | 30 წელი; |
| 2) მანქანა-დანადგარების | 3-10 წელი; |
| 3) სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც. დანიშნულების ტექნიკა | 7-10 წელი; |
| 4) ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი | 3-7 წელი; |
| 5) სხვა ძირ. საშუალებები | 5 წელი |

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

	თარიღი	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარი	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც. ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი საბალანსო ღირებულება	01.01.2018	518,921.60	1,413,672.59	257,425.05	122,230.74	179,919.28	53738.79
მიღებული				348,125.17		375412.98	
ჩამოწერილი				5,292.41	13,607.43	119345.89	
ცვეთა	01.01.2018		119,821.46	96,277.10	27,855.44	78231.02	14912.52
ცვეთა	31.12.2018		47,920.41	48,864.00	23,696.93	7331	5823.94
ნარჩენი ღირებულება	31.12.2018	518,922	1,245,931	455,117	57,071	350,424	33,002

ძირითად საშუალებებზე გაწეული შემდგომი დანახარჯი ტარდება საოპერაციო ხარჯებში დარიცხვის მეთოდით, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტიდან (რეალიზაციის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ნარჩენი ღირებულება) წარმოშობილი მოგება ან ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.



5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არ მქონე აქტივი, რომელიც მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს, ლიცენზიებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ღირებულების გამოკლებით.

6. მოკლევადიანი და დარიცხული მოთხოვნები

მოკლევადიან მოთხოვნებში იგულისხმება ორგანიზაციის მიერ ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხი. დარიცხულ მოთხოვნებში - გაცემული სესხიდან მისაღები საპროცენტო სარგებელი.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს უშუალოდ მარაგის ღირებულებას და მის ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული მარაგების დიდი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს, რომელსაც ორგანიზაცია იყენებს საოპერაციო საქმიანობისათვის.

საწყისი ნაშთი 01.01.2018	2,008,474
შესყიდვა	635059
გადატანა ძირ. საშუალებაში	67952
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	941574
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 31.12.2018	1,634,007
სხვა სასაქონლო მარაგი 31.12.2018	12369

8. გადახდილი ავანსები

გადახდილ ავანსს არამიმდინარედ არის ასახული, რადგან გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში.

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. პერიოდის ბოლოს ორგანიზაცია ახორციელებს არსებული სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზს. თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია მისი დადგომიდან ერთი წლის განმავლობაში ისინი აღირიცხება მოკლევადიან მოთხოვნებში. ხელმძღვანელი ითვალისწინებს მომხმარებლის გადახდის უნარობის გამომწვევ მიზეზებს, რამაც შეიძლება მოითხოვოს საექვო ან უიმედო ვალების რეზერვი.

01.01.2018

31.12.2018



1	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	91,514.60	132,119.93
2	საეჭვო მოთხოვნები (ვადაგადაცემა 240 დღეზე მეტი)	50,316.42	50,316.42
		<u>141,831.02</u>	<u>182,436.35</u>

10. ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარებული დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება-ზარალი
ნაშთი 01.01.2018	100	(908,384)
მოგება-ზარალი		(147,396)
ნაშთი 01.01.2018	100	(1,055,780)

12. ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ორგანიზაციის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ეკონომიკური საქმიანობის პირობებში საქონლის/მომსახურების მიღების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის/მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. მიღებული ავანსები წარმოადგენს გასაწევი მომსახურების სანაცვლოდ წინასწარ მიღებულ სარგებელს.

მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს კერძოდ ორგანიზაციებთან და ფინანსურ ინსტიტუტებთან არსებულ სასესხო გარიგებას, რომლების გადახდის ვადის შესაბამისად განიხილება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებში. ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა 12 თვის განმავლობაში, სხვა ყველა შემთხვევაში გრძელვადიანია.

	01.01.2018	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები (ბანკი) - დარჩენილი პერიოდი 30 თვე	1,244,383.00	1,003,425.00
ნასესხები სახსრები (კერძო ორგანიზაცია) - დარჩენილი პერიოდი - 6 თვე		52,352.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,244,383.00	1,055,777.00



სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	1,314,827
შემოსავალი მომსახურებიდან	13	525,483
სხვა შემოსავალი	13	19,644
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება		(941,574)
მთლიანი მოგება		918,380
საოპერაციო ხარჯები	14	(287,821)
ხელფასის ხარჯი		(537,517)
საპროცენტო ხარჯი	14	(152,834)
იჯარის ხარჯი		(11,146)
ცვეთის ხარჯი		(134,850)
საოპერაციო მოგება		(205,788)
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	50,040
არასაოპერაციო ზარალი		
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		8,967
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		5,949
მოგების გადასახადი არასაოპერაციო ხარჯებზე	15	(6,564)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(147,396)

13. შემოსავალი

პერიოდის შემოსავალი მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან, მომსახურებიდან, ასევე გრანტიდან მიღებულ შემოსავალს დამატებითი ღირებულის გარეშე. არასაოპერაციო შემოსავლში მოიაზრება სესხის სახით გაცემული თანხიდან მისაღები სარგებელი (პროცენტი).

14. საოპერაციო ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. ყველა მოცემული ხარჯი გაწეულია საოპერაციო საქმიანობაზე.

1	რეკლამის ხარჯები	14,686.78
2	გრანტსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	11,760.46
3	საოფისე ინვენტარი	679.92



4	კომუნიკაციის ხარჯები	30,109.41
5	დაზღვევა	1,359.50
6	რემონტი	4,057.80
7	კომპიუტერის ხარჯები	302.90
8	ბანკის მომსახურება	8,390.70
9	წარმომადგენლობითი ხარჯი	4,342.69
10	ქონების გადასახადი	17,708.32
11	მომსახურება	61,150.75
12	საწვავის ხარჯი	18,142.68
13	სხვა წვრილმანი ხარჯი	16,806.30
14	სამიწვინებო	76,596.17
15	მომსახ. გასაწევად გამოყენებული მატერ. მარაგი	19,761.12
16	საკანცელარიო	1,965.50

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

15. მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის კუთხით. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდის სახით მესაკუთრე ფიზიკურ პირებზე განაწილებული მოგება. დივიდენდი ორგანიზაციას არ გაუნაწილებია, რადგანაც არ გააჩნია წინა საანგარიშგებო პერიოდის მოგება. ამავ კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

16. დასკვნა

ხელმძღვანელი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს. ხელმძღვანელს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის ეზღუდვის გეგმები. აქვს ორგანიზაციის წინსვლისა და განვითარების გეგმა, ყველა მოქმედი გარე ფაქტორის გათვალისწინებით.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს ადგილი არ ქონია, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა,

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

/პაატა რუსაძე/

/ანა ჩიქოზავა/

