

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის
ზედამხედველობის სამსახურის
უფროს ბატონ იური დოლიძეს

ბატონო იური,

შპს „გეომარი - საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები“ მოგესალმებათ და გამოხატავს დრმა პატივისცემას პირადად თქვენდამი და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისადმი.

ამასთან ერთად მოგახსენებთ, რომ თქვენი 04.12.2019 წლის # 1657 ბრძანების საფუძველზე მივიღეთ წერილობითი გაფრთხილება, რაც გამოწვეული იყო მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუტეირთაობით.

გიდგენთ 2018 წლის ანგარიშგებას. ამასთანავე ცნობისათვის მინდა გაცნობოთ, რომ კომპანიის ბუღალტერმა 2019 წლის ივლისის თვეში მიიღო ძლიერი ტრამვა (დაეცა და თავი დაარტყა), შესაბამისად იწვა საავადმყოფოში და იმყოფებოდა ხანგრძლივი პერიოდით მკურნალობის ქვეშ. შესაბამისად ვერ შეძლო მასზე დაკისრებული პასუხისმგებლობის დროულად და ხარისხიანად შესრულება. შესაბამისად ველოდით დახარვეზებას.

გმადლობთ ყურადღებისათვის და გისურვებთ წარმატებებს.

პატივისცემით
დორექტორი
ტარიელ დოლიძე

ქ. დოლიძე

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია ბათუმის რაიონის სასამართლოში. რეგისტრაციის ნომერი და თარიღი: 01/04-252; 22/03/1996. საიდენტიფიკაციო ნომერი 245389887.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს:

> საკონსულტაციო მომსახურება;

> ტვირთის ინსპექტირება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ი. გოგებაშვილის ქ., №32 ბ.13.

ელ. ფოსტა: <http://www.geomar.ge>

ფილიალები და სერვის-ცენტრები არ აქვს..

2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 33,3%-იანი წილის მესაკუთრე გიორგი ზაგაშვილი, 33,4%-იანი წილის მესაკუთრეა ტარიელ დოლიძე, 33,3%-იანი წილის მესაკუთრეა ვალერიან იმნაიშვილი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა: გიორგი ზაგაშვილი - ტექნიკური დირექტორი, ტარიელ დოლიძე - დირექტორატის თავმჯდომარე, ვალერიან იმნაიშვილი - აღმასრულებელი დირექტორი.

კომპანიის სტატუსია: ფუნქციონირებადი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა 36900 ლარს, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 36900 ლარს..

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის თანამშრომლების რაოდენობა 28 ადამიანი ხოლო, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის თანამშრომლების რაოდენობა არის 27 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ის, ბასს-ის და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. კომპანია საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანია საქართველოში.

კომპანიის მენეჯმენტს არ ძალუძს წინასწარ განჭვრიტოს ქვეყანაში არსებული ყველა მოვლენა, რომელსაც შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის აკეთებს ყველა შესაძლო შეფასებას, რათა განაპირობოს კომპანიის განვითარება და მდგრადობა.

ქალკო ჭიჭიძე

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

3.1. ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი კომპანიის ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივი ნებისმიერი აქტივია, როგორიცაა: ა) ფულადი სახსრები; ბ) სხვა კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტი; გ) კომპანიის სახელშეკრულებო უფლება: (i) სხვა კომპანიისაგან მიიღოს ფული ან სხვა ფინანსური აქტივი; ან (ii) მისთვის პოტენციურად ხელსაყრელი პირობებით სხვა კომპანიას გაუყვას ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები; ან დ) ხელშეკრულება, რომელიც ანაზღაურდება ან შესაძლებელია ანაზღაურდეს კომპანიას საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით.

3.2. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.3. გადახდილი ავანსები

საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები თავდაპირველად აღიარდება გადახდილი თანხის ოდენობით და საჭიროებისამებრ კორექტირდება შესაძლო გაუფასურებით. ავანსები ითვლება გაუფასურებულად, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს სრულად მიიღოს ის საქონელი და მომსახურება, რაც გათვალისწინებულია მხარეებს შორის თავდაპირველი შეთანხმებით.

3.4. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც:

ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან

ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს

წ. მელიქი

და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

3.5. მოთხოვნების აღრიცხვა

- მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან აისახება გამიჯნულად.
- მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით, რისთვისაც მოთხოვნების კორექტირება ხდება საექვო მოთხოვნების თანხით.
- საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

3.6. სესხების აღრიცხვა

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც ისინი იქნენ გაწეულნი, იმისდა მიუხედავად, თუ რა მიზნით იქნა გამოყენებული აღებული სესხი.

3.7. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მომწოდებლების მიმართ გადახდილ თანხებს.

3.8. ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით.

ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ანკონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა.

3.9. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლებისა და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის საარრიცხო პოლიტიკაში.

წმინდა

3.10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლების იმყოფება საზოგადოების განკარგულებაში და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

- შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

- საკუთარი ძალით შექმნილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში ტარდება მისი შექმნის ფაქტიური თვითღირებულებით. ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება/გეგმიური დაგროვება.

- უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით.

- ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში გატარდება საიჯარო ქონების რეალური ღირებულებით.

- საზოგადოება ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს გადაფასების რეზერვიდან.

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. გამოწაკლისს წარმოადგენს მსუბუქი ავტომობილები, რომელთა ცვეთა ხდება მწარმოებლურობის მეთოდით.

- ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კონკრეტულ ძირითად საშუალებაზე სალიკვიდაციო ღირებულებასა და წლიური ცვეთის ნორმას ადგენს საზოგადოების ხელმძღვანელი.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი

3.11. არამატერიალური აქტივები

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით.

- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით.

- არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით.

- არამატერიალური აქტივების ცვეთის ნორმებს ადგენს ხელმძღვანელი ან/და მის მიერ დანიშნული კომისია. ნორმა განისაზღვრება გამოყენების ვადის მიხედვით. თუ არ იქნება განსაზღვრული ცვეთის ნორმები, გამოიყენება პროცენტი - 10.

წ. ლომი

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

3.12. სხვა აქტივების აღრიცხვა

- მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები (სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები), რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

3.13. მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა, შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწრა ხდება ინდივიდუალურ დანახარჯთა მეთოდით, როცა ეს მიზანშეწონილი და შესაძლებელია. თუ ამ მეთოდის გამოყენება არ ხდება (ვერ ხერხდება), მაშინ გამოიყენება საშუალო ფასების მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით.

3.14. დაბეგვრა

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

3.15. შემოსავალი

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

მომსახურებისა და საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

3.16. ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

პ. მთელი

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

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

ხარჯების აღიარება-ასახვა ხდება დარიცხვის მეთოდით, ბასს-ების შესაბამისად, ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი.

ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით.

3.17. ხელფასების აღრიცხვა

მომუშავეთა ხელფასების დარიცხვა ხორციელდება ყოველთვიურად, საზოგადოების ხელმძღვანელის ბრძანების საფუძველზე ან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების შესაბამისად. თუ შრომითი ხელშეკრულება გაფორმებული არაა, ან მასში არ არის ცალსახად განსაზღვრული შრომითი ანაზღაურების სიდიდე, მაშინ ანაზღაურების დარიცხვის საფუძველს წარმოადგენს საზოგადოების ხელმძღვანელის ხელმოწერით დამტკიცებული ხელფასის უწყისი.

3.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3.19. უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების სედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922

მ. ლომიძე

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება.

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე.

ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას.

• სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენისას, კომპანიის მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს დაშვებები და შეფასებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება სხვა წყაროებიდან.

შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა დაკავშირებულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები ამ შეფასებებისაგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება.

5. შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
სულ:	1 330 963	1 348 372	1 203 266
მათ შორის:			
მომსახურების გაწევიდან	1 171 010	1 232 896	1 076 334
სხვა საემოსავლები	159 953	115 476	126 932

6. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2018	2017	2016
სულ ანაზღაურება	690 871	666 320	581 367
მათ შორის:			
ხელფასი	690 871	666 320	581 367

ს. ლიფი

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

7. სხვა ხარჯები

	2018	2017	2016
სულ	337 626	268 415	209 387
მათ შორის:			
მიწოდების ხარჯები	117 399	124 923	101 197
ადმინისტრაციული	199 401	26 537	10 971
არასაოპერაციო	2 307	3 326	6 226
საკურსო სხვაობა	132 142	110 347	90 993
მოგების გადასახადი	3 776	3282	0

8. ფულადი სახსრები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული	28	125	139
ლარი საბანკო ანგარიშზე	249 494	202 464	386 884
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგ.	614 743	488 408	149 923
ჯამი	864 265	690 997	536 946

9. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო მოთხოვნები	159 086	150 976	146 382
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	56 830	140 821	50 839
ჯამი	215 916	291 797	197 221

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ადმინისტრაციული შენობა	107 419	108 622	109 824
მანქანა-დანადგარები	17 323	23 675	31 605
ოფისის აღჭურვილობა	33 885	30 438	13 908
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	25 746	22 547	17 863
მსუბუქი ავტომობილები	26 923	31 372	17 626
საზღვაო ტრანსპორტი	30 634	34 626	39 773
არამატერიალური აქტივები	1 076	1 076	501
ჯამი	243 006	252 356	231 100

მ. მელიქი

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები დასაიურვერები
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო ვალდებულებები	9363	25149	4261
ჯამი	9 399	25 149	4 261

12. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	პარტნიორი	წილი	საწესდებო კაპიტალი, ლარი
1	გიორგი ზაგაშვილი	33,3%	
2	ტარიელ დოლიძე	33,4%	
3	ვალერიანი იმნაიშვილი	33,3%	
	სულ	100%	36900

13. გადაფასების რეზერვი

გადაფასების რეზერვი წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც მიღებულია ძირითადი საშუალებების გადაფასებისაგან.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
გადაფასების რეზერვი	93 523	93 523	935 23
ჯამი	93 523	93 523	93 523

14. სხვა კაპიტალი

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
სარეზერვო კაპიტალი	18 052	25 853	29 956
ჯამი	18 052	25 853	29 956

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;

მ. ლილე

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები დასიურვერები
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

• საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების

გამოყენების შედეგად.

ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად,

მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდის პირობებს შესთავაზებენ.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო

რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრი სმოთხოვნები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე

მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო

ვალდებულება.

- საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების

0. 10/11/19

შპს გეომარი-საზღვაო კონსულტანტები და სიურვერები
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთაშორი სხვაობის გამო.

- საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო.

კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობა

დირექტორი
ტარიელ დოლიძე

U. დოლიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს გეომარი

საიდენტიფიკაციო კოდი: 245389887

საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017- 2018 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	8	864,265	690,997	536,946
სავაჭრო მოთხოვნები	9	159,086	150,976	146,382
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		56,830	140,821	50,839
მარაგი		4,737	3,903	3,500
- მზა პროდუქცია		4,737	3,903	3,500
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით				-
- გადაფასების მოდელით				-
ძირითადი საშუალებები	10	243,006	252,356	231,100
- მიწა		-	-	-
- შენობა-ნაგებობა		107,419	108,622	109,824
- სხვა ძირითადი საშუალებები		135,587	143,734	121,276
- არამატერიალური აქტივები				-
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-		-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-		-
კაპიტალი (გაუნაღმდეგებელი ნაწილი)		-		-
სულ აქტივები		1,327,924	1,239,053	968,767

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები	11	9,363	25,149	4,261
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	
საგადასახადო ვალდებულებები		-		-
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები				
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები	12	-		
სულ ვალდებულებები		9,363	25,149	4,261
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	13	36,900	36,900	36,900
გაუნაწილებელი მოგება		1,170,086	1,057,628	804,127
გადაფასების რეზერვი		93,523	93,523	93,523
სხვა კაპიტალი		18,052	25,853	29,956
სულ კაპიტალი		1,318,561	1,213,904	964,506
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,327,924	1,239,053	968,767

ტარიელ დოლიძე

დირექტორი

ქ. ლომი

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2018	2017	2016
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	1,330,963	1,348,372	1,203,266
- საქონლის გაყიდვიდან	5	1,171,010	1,232,896	1,076,334
- მომსახურების გაწევიდან				
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		159,953	115,476	126,932
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(19,743)	(24,403)	(20,244)
- საწყისი მარაგი		(3,903)	(3,500)	(3,495)
- შესყიდვა		(20,577)	(24,806)	(20,249)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		4,737	3,903	3,500
საერთო მოგება		1,311,220	1,323,969	1,183,022
სხვა შემოსავალი		8,370	8,095	4,805
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(690,871)	(666,320)	(581,367)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(19,067)	(21,039)	-
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	
საპროცენტო ხარჯი			-	
სხვა ხარჯები	7	(337,626)	(268,415)	(209,387)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		272,026	376,290	397,073
მოგების გადასახადი/ გაცემული დივიდენდი		(159,568)	(122,789)	(166,383)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		112,458	253,501	230,690
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		1,057,628	804,127	573,437
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		1,057,628	804,127	573,437.00
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-		
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		1,170,086	1,057,628	804,127

ტარიელ დოლიძე

დირექტორი

1. მოც

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2018 წელი 31 დეკემბერ 2017 წელი 31 დეკემბერ

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

272,026

376,290

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

19,067

21,039

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

291,093.00

397,329.00

ცვლილებამდე

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

(834)

(403)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(8,110)

(4,594)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(15,786)

20,888

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

-

-

საგადასახადო აქტივი

83,991

(89,982)

საგადასახადო ვალდებულება

-

-

მოგების გადასახადი

-

-

ავანსები

350,354

323,238

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(9,717)

(42,315)

მიმდინარე აქტივები

(7,801)

(4,103)

კაპიტალის შემცირება

(159,568.00)

(122,769)

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

(177,086)

(169,187)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

გაცემული სესხები

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

სავალუტო კურსის ეფექტი

173,268

154,051

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

690,997

536,946

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

864,265

690,997

173,268

154,051

ტარიელ დოლიძე

დირექტორი

ს. ლომიძე