

შპს ჯეოსტავ GEOSTAV
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	- 3
შპს ჯეოსტავ GEOSTAV-ის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	- 4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	- 5
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	- 6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	- 7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	- 8

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია .

დირექტორი

თეიმურაზ ფაცაცია

მთ. ბუღალტერი

თამარ ეხვია

		ერთეული:1GEL	ერთეული:1GEL
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3.1	51,058	37,594
		51,058	37,594
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3.2	193,114	37,357
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3.3	63,697	83,565
საგადასახადო აქტივები		5,346	7,585
მარაგები	3.4	167,841	136,919
		429,998	265,426
მთლიანი აქტივები		481,056	303,020
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	3.5	40,000	40,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		117,784	106,792
გადაფასების რეზერვი		-	-
		157,784	146,792
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	3.6	296,857	124,125
გადავადებული შემოსავალი		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		26,415	32,103
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
		323,272	156,228
მთლიანი ვალდებულებები		323,272	156,228
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		481,056	303,020

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება		Note		12/31/2018
ამონაგები				2,037,354
თვითღირებულება				(1,467,581)
საერთო მოგება				569,773
სხვა შემოსავლები				5,064
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		3.7		(355,650)
მიწოდების დანახარჯები		3.8		(122,669)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა				-
სხვა ხარჯები				(50,492)
საოპერაციო მოგება				46,027
ფინანსური შემოსავალი				-
ფინანსური ხარჯი				(35,035)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა				(35,035)
მოგება დაბეგვრამდე				10,992
მოგების გადასახადი				-
პერიოდის მოგება				10,992
სხვა სრული შემოსავალი:				
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი				10,992

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	სააქციო კაპიტალი ერთეული:1GEL	დაგროვილი ზარალი ერთეული:1GEL	მთლიანი კაპიტალი ერთეული:1GEL
2017 წლის 31 დეკემბერი	40,000	106,792	146,792
მოგება წლის ბოლოს	-	10,992	10,992
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	10,992	10,992
2018 წლის 31 დეკემბერი	40,000	117,784	157,784

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		ერთეული:1GEL
		2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება		10,992
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		64,167
- ცვეთა		7,421
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		21,080
- მარაგების გაუფასურება		631
- წმინდა ფინანსური ხარჯი		35,035
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(36,213)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		(1,211)
- მარაგები		(31,553)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(5,688)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		2,239
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		38,946
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		38,946
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		(20,885)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(20,885)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		1,745,294
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		(1,607,598)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		137,697
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		155,757
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		37,357
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		193,114

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შპს ჯეოსტავ GEOSTAV-ის (შემდგომში - საწარმო) მიერ. საწარმო დარეგისტრებულია 28 იანვარი 2014 წ. ქ. თბილისის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი რეგისტრაცია მოხდა „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანი, III მ/რ, კორ. №83, ბ. №12. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი # 400110330. საწარმო დარეგისტრებულია დღგ ის გადამხდელად.

1.2. საწარმოს წესდებით, საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს (40 000 ლარს). რომელიც განაწილებულია წილების პროპორციულად შემდეგნაირად :

თეიმურაზ ფაცაცია (პ.ნ 62004001286) -24 000 ლარი (60%);

კახაბერ ლოლაძე (პ.ნ 62001035625) – 16 000 ლარი (40%);

1.3. საწარმოს ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა) დირექტორი.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი - თეიმურაზ ფაცაცია (პ.ნ 62004001286).

1.4. საწარმოს ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა :დისტრიბუცია და საცალო ვაჭრობა პურით, ნამცხვრეულით, ფქვილეულის და საკონდიტრო ნაწარმით, საცალო ვაჭრობა საკვები პროდუქტებით, საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით, საცალო ვაჭრობა პურით, ნამცხვრებით, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა პურით და პურფუნთუშეული ნაწარმით, საბითუმო ვაჭრობა შოკოლადით და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით.

წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

1.5. საწარმოს არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები. მისთვის ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ყველა ის პირი, რომელიც იმყოფება საწარმოს ხელმძღვანელი პირების კონტროლის ან მნიშვნელოვანი ზეგავლენის ქვეშ, კერძოდ:

ნინო ლოლაძე პ.ნ 62001004150

აღნიშნული პირებიდან, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს სამეურნეო ოპერაციები განხორციელებული აქვს მხოლოდ წინა ლოლაძე პ.ნ 62001004150 -სთან.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად, შპს ჯეოსტავ GEOSTAV -ს როგორც იურიდიული პირს, კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, აქვს მე-3 კატეგორიის საწარმოს სტატუსი, შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით და ამავე კანონის მიხედვით გათვალისწინებული შეღავათების გამოყენებით.

2.2. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი), შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ების ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ საწარმოს მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ მინიმუმ უახლოესი 1 წლის განმავლობაში საწარმო შეწყვეტს ფუნქციონირებას ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, საწარმოს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. საწარმოს მიერ 2017-2018 წლებში ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემდეგია:

1) საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ების შესაბამისად.

2) საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

3) საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - არაპირდაპირი მეთოდით.

4) საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

5) მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით.

6) მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

7) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება: მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობებისათვის - თვითღირებულების მოდელი, სხვა ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივებისათვის - თვითღირებულების მოდელი.

8) ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ წლიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების ექსპლუატაცია. პირველ წელს აიღება შესაბამისი ჯგუფის ცვეთისთვის დადგენილი წლიური ნორმის მიხედვით.

10) ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური ნორმის მიხედვით:

სატრანსპორტო საშუალებები -10 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი -5-10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 15 წელი;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.5. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოდგენს ქართული ლარი, რომელიც არის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1 ძირითადი საშუალებები შედგება შემდეგი ჯგუფებისგან :

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები			
	<i>ავტომობილები</i>	<i>სხვა</i>	<i>სულ</i>
ღირებულება 01.01.2018	24,165	22,313	46,478
შესყიდვები	11,950	8,935	20,885
გაყიდვები	-	-	-
ღირებულება 31.12.2018	36,115	31,248	67,364
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	(5,048)	(3,836)	(8,884)
ცვეთის ხარჯი	(2,781)	(4,641)	(7,421)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(7,829)	(8,477)	(16,305)
წმინდა ღირებულება 01.01.2018	19,117	18,477	37,594
წმინდა ღირებულება 31.12.2018	28,286	22,772	51,058

3.2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	193,114	37,357
სულ	193,114	37,357

3.3.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	147,394	157,805
გადახდილი ავანსები	7,577	2,875
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	34,560	27,640
სულ	189,531	188,320

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

(125,834)

(104,754)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - ნეტო

63,697

83,565

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 21,080 ლარის ოდენობით

3.4

მარაგები

	2018	2017
სასაქონლო მარაგები	169,150.86	138,320.18
სხვა	2,116	1,393
გაუფასურების რეზერვი	(3,425)	(2,794)
სულ	167,841	136,919

3.6

სესხები

	2018	2017
მოკლევადიანი		
სესხები რეზიდენტი ბანკებისგან	296,857	124,125
	296,857	124,125
სულ სესხები	296,857	124,125

3.7

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
შრომის ანაზღაურება	325,541
სხვა ხარჯები	30,109
სულ	355,650

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებიდან მენეჯმენტის სახელფასო ანაზღაურება 2 ადამიანზე შეადგენს: 95 625 ლარს.

3.8

მიწოდების დანახარჯები

	2018
საწვავის ხარჯი	65,272
იჯარა	48,953
სხვა ხარჯები	8,444
სულ	122,669