

შპს „გეო ვესტ ინდუსტრი“ (ყოფილი „ლიდა +“)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

შპს „გეოვესტინფსტრი“ ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის
31 დეკემბერს (ქართულში)

შპს „ლიდა + კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3728	41964	23686
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	749622	813845	836091
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	31076	42258	30657
მზა პროდუქცია	31076	42258	30657
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	13487	20049
სხვა არამატერიალური აქტივები	22397	51830	116402
ძირითადი საშუალებები	919401	941730	1026214
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	94773	77254	101000
სულ აქტივები	1820997	1982368	2154099
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	406974	315218	469243
საგადასახადო ვალდებულებები	5981	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	78038	84377	79327
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	727551	765596	456181
სულ ვალდებულებები	1218544	1165191	1004751
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	412187	405404	484404
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	97036	210004	339121
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	509223	615408	823525
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამურ	93230	201769	325823
სულ საკუთარი კაპიტალი	602453	817177	1149348
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1820997	1982368	2154099

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 7 სექტემბერს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი

შპს „გეოვესტინდუსტრი“ ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის
31 დეკემბერს (ქართულში)

შპს „ლიდა + კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3728	41964	23686
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	749622	813845	836091
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	31076	42258	30657
მზა პროდუქცია	31076	42258	30657
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	13487	20049
სხვა არამატერიალური აქტივები	22397	51830	116402
ძირითადი საშუალებები	919401	941730	1026214
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	94773	77254	101000
სულ აქტივები	1820997	1982368	2154099
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	406974	315218	469243
საგადასახადო ვალდებულებები	5981	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	78038	84377	79327
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	727551	765596	456181
სულ ვალდებულებები	1218544	1165191	1004751
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	412187	405404	484404
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	97036	210004	339121
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	509223	615408	823525
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯგუფი)	93230	201769	325823
სულ საკუთარი კაპიტალი	602453	817177	1149348
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1820997	1982368	2154099

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 7 სექტემბერს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი



**კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)**

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	1899835	2596815
საქონლის გაყიდვიდან	0	2596815
მომსახურების გაწევიდან	1899835	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1327253	-1977983
საერთო მოგება	572582	618832
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3697	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-226243	-310304
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-99170	-129661
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-80151	-148341
იჯარის ხარჯი	-42155	-38546
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-348079	-222938
სულ საოპერაციო ხარჯები	-792101	-849790
საოპერაციო მოგება	-219519	-230958
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1988	-22213
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობ	-221507	-253171
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-221507	-253171
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-221507	-253171
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება /	-112969	-129117
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარ	-108538	-124054
მოგება / (ზარალი)	-221507	-253171
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიან	-112969	-129117
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შე	-108538	-124054
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-221507	-253171
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	817177	1149348
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	6783	-79000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	602453	817177

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 7 სექტემბერს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი

შპს „გეოვესტინფორმ“ ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის
31 დეკემბერს (ქართულში)

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	1899835	2596815
საქონლის გაყიდვიდან	0	2596815
მომსახურების გაწევიდან	1899835	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1327253	-1977983
საერთო მოგება	572582	618832
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3697	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-226243	-310304
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-99170	-129661
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-80151	-148341
იჯარის ხარჯი	-42155	-38546
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-348079	-222938
სულ საოპერაციო ხარჯები	-792101	-849790
საოპერაციო მოგება	-219519	-230958
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1988	-22213
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობ	-221507	-253171
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-221507	-253171
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-221507	-253171
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	-112969	-129117
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	-108538	-124054
მოგება / (ზარალი)	-221507	-253171
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი / (ზარალი)	-112969	-129117
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი / (ზარალი)	-108538	-124054
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-221507	-253171
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	817177	1149348
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	6783	-79000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	602453	817177

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2022 წლის 7 სექტემბერს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი



შპს „გეოვესტინფორმ“ ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის
31 დეკემბერს (ქართულში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(221,507)	(253,171)
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>	179,321	278,001
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	99,170	129,661
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	80,151	148,341
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(157,115)	(480,562)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	64,223	22,246
- მარაგები	11,182	(11,601)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	91,756	(154,025)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	19,468	6,562
- გადავადებული შემოსავალი	(343,744)	(343,744)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(199,301)	(455,732)
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(80,151)	(148,341)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(279,452)	(604,073)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(47,408)	19,395
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(47,408)	19,395
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	6,783	(79,000)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	113,214	786,023
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	168,628	(104,068)
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	288,625	602,955
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	(38,235)	18,277
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	41,964	23,686
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	-	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	3,729	41,964

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 სექტემბერს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი

**კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)**

	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(221,507)	(253,171)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	179,321	278,001
- გადასახადები	-	-
- ცვეთა	99,170	129,661
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	80,151	148,341
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(157,115)	(480,562)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	64,223	22,246
- მარაგები	11,182	(11,601)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	91,756	(154,025)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	19,468	6,562
- გადაკადებული შემოსავალი	(343,744)	(343,744)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(199,301)	(455,732)
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	(80,151)	(148,341)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(279,452)	(604,073)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(47,408)	19,395
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(47,408)	19,395
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	6,783	(79,000)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	113,214	786,023
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	168,628	(104,068)
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	288,625	602,955
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	(38,235)	18,277
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	41,964	23,686
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო	3,729	41,964

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 სექტემბერს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლიდა +“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2008 წლის 21 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 202451596 ჯგუფი შედგება კომპანიისგან და შვილობილი საწარმოსგან შპს ლეგი-ბეტონი (ს/ნ 446959480). მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა და სარემონტო სამუშაოები, ხოლო შვილობილი კომპანიის საქმიანობაა ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია. მშობელი საწარმო არის შვილობილის 51% წილის მფლობელი 2019 წლის თებერვლის თვიდან.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

მომზადების საფუძველი

ჯგუფის ანგარიშგება მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდს 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს, ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. იგი წარმოადგენილია ერთეულ ლარებში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

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

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

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 და მოთხოვნამდე

დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

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 და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეიტხებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	50 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები 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.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

შემოსავალი

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, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

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

ხარჯების აღიარება

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

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

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

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

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

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.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

3. 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 სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **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, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **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. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია სასამართლო დავები.

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/2021	31/12/2020
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	162	12,417
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	3,566	29,546
სულ	3,728	41,964

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	749,622	807,982
გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	5,864
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)	-	-
სულ	749,622	813,845

6. საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)

	31/12/2021	31/12/2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები	5,981	(13,487)
დღგ		
ქონების გადასახადი		
სულ	5,981	(13,487)

შპს „გეოვესტინფორმ“ ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის
31 დეკემბერს (ქართულში)

7. მარაგები

	31/12/2021	31/12/2020
ნედლეული და მასალები	28,756	39,790
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	663	663
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,657	1,805
სულ	31,076	42,258

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 1 327 253 ლარი 2020 წელს 1 977 983 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი.

8. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	144,611	448,103	11,299	48,951	520,818	-	-	-	1,173,782
შესყიდვა	-	-	-	37,582	51,559	-	-	-	89,141
გასვლა	-	-	1,524	37,073	-	-	-	-	38,597
გაუფასურება									-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია									-
გადაფასების რეზერვი									-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	144,611	448,103	9,775	49,459	572,376	-	-	-	1,224,325
დაგროვილი ცვეთა									
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	43,021	110,610	8,927	-	69,494	-	-	-	232,052
ცვეთის ხარჯი	6,284	22,405	3,734	7,066	34,793	-	-	-	74,282
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	1,410		-				1,410
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	49,305	133,015	11,252	7,066	104,287	-	-	-	304,924
საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის ბოლოს	101,591	337,493	2,372	48,951	451,323	-	-	-	941,730
2021 წლის ბოლოს	95,307	315,088	(1,476)	42,394	468,089	-	-	-	919,401

9. არმატურული აქტივები

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	149,809		149,809
შემოსავლა	-		-
გასვლა	-		-
2021 წლის ბოლოს	149,809	-	149,809

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	97,979		97,979
პერიოდის ამორტიზაცია	29,433		29,433
გასულის დაგროვილი ამო	-		-
2021 წლის ბოლოს	127,412	-	127,412

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2020 წლის ბოლოს	51,830	-	51,830
2021 წლის ბოლოს	22,397	-	22,397

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	390,671	298,249
გადასახდელი ხელფასები	9,601	9,601
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,702	7,368
სულ	406,974	315,218

11. ამონაგები

	31/12/2021	31/12/2020
საქონლის გაყიდვა		
მომსახურების გაწევა	1,899,835	2,596,815
სულ	1,899,835	2,596,815

12. სხვა შემოსავლები

	31/12/2021	31/12/2020
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი		
მოგება ბიოლოგიური აქტივების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
საიჯარო შემოსავალი		
მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდები		
არასაოპერაციო მოგება	3,697	1,028
სულ	3,697	1,028

13. პირობითი ვალდებულება

მშობელი კომპანიის და შვილობილი საწარმოს წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 7 სექტემბერს.