

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

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 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 გადანყვეტილებები

შპს „გეო ვესტ ინდუსტრი“ კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

**შპს „ლიდა + „კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)**

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	1/01/2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	611 722	675 191	869 796
არამატერიალური აქტივები	9	1 646	2 017	2 389
		613 367	677 208	872 185
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი და ფულადი გათანაბრება ლი ინსტრუმენტები	4	10 412	32 617	21 472
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	632 004	799 888	774 609
მარაგები	6	29 582	29 141	28 121
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	5	0	0	145 051
		671 998	861 647	969 254
მთლიანი აქტივები		1 285 366	1 538 855	1 841 438
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		219 027	279 571	501 452
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი წარალი)		378 089	322 994	112 788
		597 116	602 565	614 240
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	340 390	479 259	715 508
		340 390	479 259	715 508
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0	29 065
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	337 777	409 331	482 625
სავადასახადო ვალდებულებები		10 083	47 700	0
		347 860	457 031	511 690
მთლიანი ვალდებულებები		688 250	936 290	1 227 198
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 285 366	1 538 855	1 841 438

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივლისს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი

შპს „გეო ვესტ ინდუსტრი“ კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

შპს „ლიდა + „კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023	1/01/2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ბირთადი საშუალებები	8	611 722	675 191	869 796
არამატერიალური აქტივები	9	1 646	2 017	2 389
		613 367	677 208	872 185
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	10 412	32 617	21 472
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	632 004	799 888	774 609
მარაგები	6	29 582	29 141	28 121
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	5	0	0	145 051
		671 998	861 647	969 254
მთლიანი აქტივები		1 285 366	1 538 855	1 841 438
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		219 027	279 571	501 452
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		378 089	322 994	112 788
		597 116	602 565	614 240
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	340 390	479 259	715 508
		340 390	479 259	715 508
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0	29 065
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	337 777	409 331	482 625
საგადასახადო ვალდებულებები		10 083	47 700	0
		347 860	457 031	511 690
მთლიანი ვალდებულებები		688 250	936 290	1 227 198
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 285 366	1 538 855	1 841 438

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივლისს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი



**კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)**

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	11	1 918 925	3 878 052
თვითღირებულება		(1 234 871)	(595 291)
საერთო მოგება		684 054	3 282 761
სხვა შემოსავლები		-	31 699
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(584 436)	(1 709 237)
მიწოდების დანახარჯები	12	(22 855)	(1 181 723)
სხვა ხარჯები		(5 345)	(187 198)
საოპერაციო მოგება		71 419	236 302
ფინანსური შემოსავალი	13	-	-
ფინანსური ხარჯი	13	(16 323)	(26 096)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(16 323)	(26 096)
მოგება დაბეგვრამდე		55 096	210 206
წმინდა მოგება		55 096	210 206
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		55 096	210 206
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)		27 548	105 103
არამაკონტროლებელი წილებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)		27 548	105 103

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივლისს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი

შპს „გეო ვესტ ინდუსტრი“ კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ამონაგები	11	1 918 925	3 878 052
თვითღირებულება		(1 234 871)	(595 291)
საერთო მოგება		684 054	3 282 761
სხვა შემოსავლები		-	31 699
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(584 436)	(1 709 237)
მიწოდების დანახარჯები	12	(22 855)	(1 181 723)
სხვა ხარჯები		(5 345)	(187 198)
საოპერაციო მოგება		71 419	236 302
ფინანსური შემოსავალი	13	-	-
ფინანსური ხარჯი	13	(16 323)	(26 096)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(16 323)	(26 096)
მოგება დაბეგვრამდე		55 096	210 206
წმინდა მოგება		55 096	210 206
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		55 096	210 206
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)		27 548	105 103
არამაკონტროლებელი წილებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)		27 548	105 103

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივლისს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი

**კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	501 452	0	112 788	614 240
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(221 881)			(221 881)
წმინდა მოგება	-	-	210 206	210 206
პერიოდის სრული შემოსავალი	(221 881)	-	210 206	(11 675)
2023 წლის 31 დეკემბერი	279 571	-	322 993.81	602 565
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(60 545)			(60 545)
წმინდა მოგება	-	-	55 096	55 096
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	(60 545)	-	55 096	(5 449)
2024 წლის 31 დეკემბერი	219 027	-	378 089	597 116

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივლისს.

ბნ. დავით ალადაშვილი, დირექტორი

შპს „გეო ვესტ ინდუსტრი“ კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება საანგარიშგებო
წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	501 452	0	112 788	614 240
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(221 881)			(221 881)
წმინდა მოგება	-	-	210 206	210 206
პერიოდის სრული შემოსავალი	(221 881)	-	210 206	(11 675)
2023 წლის 31 დეკემბერი	279 571	-	322 993.81	602 565
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	(60 545)			(60 545)
წმინდა მოგება	-	-	55 096	55 096
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	(60 545)	-	55 096	(5 449)
2024 წლის 31 დეკემბერი	219 027	-	378 089	597 116

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივლისს.

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 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს, ამ პერიოდში მომხდარი სამეურნეო ოპერაციები განზოგადებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: პერიოდის მოგება ბარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში: საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში პერიოდის დასასრულისთვის, პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. იგი წარმოდგენილია 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 გაიყვალოს 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 ნამრავლი. 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 – ჩამონერილი გაუფასურების ბარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს

საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვლას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვლას, 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. დამატებით 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.

ცვთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამონერილი გაუფასურების ბარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვლას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვლას 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 არანარმოებულ 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 გადაიყვლება 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. ბარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ბარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ბარალის კომპენსირება. გაუფასურების ბარალის 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 აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან ანყობს 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, განეცხადებული 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 განვლის 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.

დაბეგვრა

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 განევას, 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 მოითმის 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 წარმოშობი 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 მიანიშნებს 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.

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
---------	--------	------

კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753

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.

• **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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია სასამართლო დავები.

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31/12/24	31/12/23
ფულადი სალაროში	145	-
ფულადი საბანკო ანგარიშებზე	10 267	32 617
	10 412	32 617

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/24	31/12/23
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	632 004	799 888
	632 004	799 888

6. მარაგები

შპს „გეო ვესტ ინდუსტრი“ კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

	31/12/24	31/12/23
მზ ა პროდუქცია	43	436
ნედლეული	29 086	27 397
სხვა მარაგები	453	1 308
	<u>29 582</u>	<u>29 141</u>

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/24	31/12/23
სავაჭრო ვალდებულებები	269 724	340 640
გადასახელი ხელფასები	9 791	15 543
სხვა ვალდებულებები	58 261	53 148
	<u>337 777</u>	<u>409 331</u>

8. ძირითადი საშუალებები

შპს „გეო ვესტ ინდუსტრი“ კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	8 615	182 171	6 585	17 644	681 649	896 663
გასვლა	-	-	1 339	-	-	1 339
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	8 615	182 171	5 246	17 644	681 649	895 324
დაგროვილი ცვეთა						
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	27 821	45 911	8 539	12 107	127 095	221 473
ცვეთის ხარჯი	4 523	8 955	3 147	7 066	42 454	66 144
გასული აქტივის დაგროვილი	-	-	1 232	-	2 783	4 014
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	32 344	54 867	10 454	19 172	166 766	283 603
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის ბოლოს	(19 206)	136 259	(1 954)	5 537	554 554	675 191
2024 წლის ბოლოს	(23 729)	127 304	(5 208)	(1 528)	514 883	611 722

9.არამატერიალური აქტივები

შპს „გეო ვესტ ინდუსტრი“ კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

	პროგრამები	ჯამი
2023 წლის ბოლოს	3 252	3 252
2024 წლის ბოლოს	3 252	3 252

	პროგრამები	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2023 წლის ბოლოს	1 235	1 235
პერიოდის ამორტიზაციის ხაზი	372	372
2024 წლის ბოლოს	1 606	1 606

	პროგრამები	ჯამი
საბალანსო რირებულება		
2023 წლის ბოლოს	2 017	2 017
2024 წლის ბოლოს	1 646	1 646

10. სესხები

	გრძელვადიანი	
	31/12/2024	31/12/2023
ბანკის სესხები	340 390	479 259
სუბსიდირებული სესხები	340 390	479 259

11. ამონაგები

	31/12/2024	31/12/2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 725 600	807 205
შემოსავალი მომსახურებიდან	193 325	3 070 847
	1 918 925	3 878 052

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

შპს „გეო ვესტ ინდუსტრი“ კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს (ქართულ ლარში)

	31/12/2024	31/12/2023
შრომის ანაზღაურება	309 253	407 450
ცვეთა და ამორტიზაცია	66 516	71 218
საგადასახადო ხარჯი	6 043	8 521
საკონსულო ლეგიონი ხარჯი	1 271	34 403
რემონტის ხარჯი	7 453	55 992
ბანკის მომსახურება	1 494	1 249
იჯარის ხარჯი	31 308	550 045
საწვავი	22 855	469 979
ტრანსპორტირების ხარჯები	75 055	14 566
სხვა კომპანიების შესრულებული მომსახურება		711 042
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	84 237	563 492
კომუნიკაციის ხარჯები	637	824
დამწვევის ხარჯი	755	591
საკანცელარიო ხარჯი	413	887
	607 290	2 890 259

13.ფინანსური ხარჯი

	31/12/2024	31/12/2023
ბანკის სესხის პროცენტი	16 323	26 096
სხვა ხარჯები	5 345	155 500
	21 668	181 596

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 2025 წლის 30 ივლისს.