

შპს გეოგოგია პლიუსი

*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და
საშუალო საწარმოებისათვის*

შპს გეოგოგია პლიუსი

2024 წ. 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ზ ი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3 გვ.
2. სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 4 გვ
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 5-9 გვ.

შპს გეობიტუმ პლიუსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

აქტივები	შენიშ- ვნები	31/12/2022 ლარში	31/12/2023 ლარში	31/12/2024 ლარში
ფულადი სახსრები	3	4 341	25 025	21 181
სავაჭრო მოთხოვნები	4	1 418 819	417 110	2 146 360
სხვა მოთხოვნები	5	340 000	20 000	0
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)	6	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	<u>1 565</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
სულ მიმდინარე აქტივები:		<u>1 764 725</u>	<u>462 135</u>	<u>2 167 541</u>
სულ აქტივები		<u>1 764 725</u>	<u>462 135</u>	<u>2 167 541</u>
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	141 219	120 405	93 124
მოკლევადიანი სესხები	9	1 260 935	0	1 263 060
სხვა ვალდებულებები	10	7 664	3 610	6 709
სულ ვალდებულებები		<u>1 409 818</u>	<u>124 015</u>	<u>1 362 893</u>
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	11	<u>354 907</u>	<u>338 120</u>	<u>522 496</u>
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტი				282 152
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		<u>1 764 725</u>	<u>462 135</u>	<u>2 167 541</u>

შპს "გეობიტუმ პლიუს"-ის დირექტორი:

გია ადამია



შპს გეობიტუმ პლიუსი

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2024 ლარში	2023 ლარში
ამონაგები	12	9 261 306	6 492 280
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		185 576	145 519
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(8 664 355)	(6 106 453)
საერთო მოგება		782 527	531 346
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(29 847)	(18 878)
საპროცენტო ხარჯი		(115 398)	(108 992)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(11 678)	(9 117)
საოპერაციო მოგება		625 604	394 359
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(113 054)	(0)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(49 226)	(61 672)
მიმდინარე წლის მოგება		463 324	332 687
საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში		338 120	354 907
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(278 948)	(349 474)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		282 152	0
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს		804 648	338 120

შპს “გეობიტუმ პლიუს“-ის დირექტორი:

გია ადამია



შპს გეობიომ პლიუსი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

“გეობიომ პლიუსი” შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, ქ. თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ნ. ხუდადოვის ქ. №3 კორ 2, სართ 1.

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 402092962.

რეგისტრაციის თარიღი: 09/07/2018

ძირითადი საქმიანობა: ნავთობის ბიტუმით ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის* შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის ღარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების

განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

20 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება ზარალში, როგორც იჯარის ხარჯი, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება ინდივიდუალური თვითღირებულების მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ჩვეულებრივი საკრედიტო, ასევე წინასწარი გადახდის (საავანსო) პირობებით. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების

ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ფულადი სახსრები

	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
	ლარში	ლარში	ლარში
ფულადი სახსრები სალაროში	3 660	1 161	14 065
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	681	23 864	7 116
	<u>4 341</u>	<u>25 025</u>	<u>21 181</u>

4. სავაჭრო მოთხოვნები

	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
	ლარში	ლარში	ლარში
სავაჭრო დებიტორები	1 418 819	417 110	2 146 360
	<u>1 418 819</u>	<u>417 110</u>	<u>2 146 360</u>

5. სხვა მოთხოვნები

	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
	ლარში	ლარში	ლარში
მოკლევადიანი მოთხოვნები დამფუძნებელი პირების მიმართ	340 000	20 000	0
	<u>340 000</u>	<u>20 000</u>	<u>0</u>

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
	ლარში	ლარში	ლარში
მზა პროდუქცია (ნავთობის ბიტუმი)	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1 565	0	0
	1 565	0	0

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2022 ლარში	31/12/2023 ლარში	31/12/2024 ლარში
სავაჭრო ვალდებულებები	141 219	120 405	93 124
	141 219	120 405	93 124

9. მოკლევადიანი სესხები

	31/12/2022 ლარში	31/12/2023 ლარში	31/12/2024 ლარში
ბანკისგან მიღებული სესხები	1 260 935	0	1 263 060
	1 260 935	0	1 263 060

10. სხვა ვალდებულებები

	31/12/2022 ლარში	31/12/2023 ლარში	31/12/2024 ლარში
ფ/პ სესხზე დარიცხული პროცენტი	7 664	0	0
საგადასახადი ვალდებულებები	0	3 610	6 709
	7 664	3 610	6 709

11. გაუნაწილებელი მოგება

გაუნაწილებელი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგებას.

12. ამონაგები

	2024 ლარში	2023 ლარში
საქონლის გაყიდვა	<u>9 261 306</u>	<u>6 492 280</u>
სხვა	<u>185 576</u>	<u>145 519</u>
	<u>9 446 882</u>	<u>6 637 799</u>

13. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2024 ლარში	2023 ლარში
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	<u>29 847</u>	<u>18 878</u>
	<u>29 847</u>	<u>18 878</u>

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024 ლარში	2023 ლარში
სოციალური დანარიცხები	597	378
საბანკო მომსახურების ხარჯი	9 402	7 949
სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>1 679</u>	<u>790</u>
	<u>11 678</u>	<u>9 117</u>

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

შპს “გეობიტუმ პლიუსი”-ის დირექტორი:

გია ადამია

