

2024

შპს „გეოკონსტრაქშენი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. შემოსავალი	12
5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით	12
6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	12
7. წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან	13
8. ძირითადი საშუალებები	13
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	14
12. კაპიტალი	14
13. სესხები	15
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
15. ფინანსური რისკების მართვა	15
16. დაკავშირებული მხარეები	18
17. ინვესტიციები	19
18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გეოკონსტრაქშენი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 10 სექტემბერს.

ირაკლი საბულუა
დირექტორი

ნათია საღირაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გეოკონსტრაქშენი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 10 სექტემბერს.

ირაკლი საბუღალა
დირექტორი

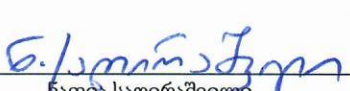
ნათია საღირაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „გეოკონსტრუქშენი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	1 523	1 119
თვითღირებულება	5	(1 404)	(1 310)
საერთო მოგება		<u>119</u>	<u>(191)</u>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(130)	(142)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(3)	(25)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	7	<u>(37)</u>	<u>(1)</u>
წლიური მოგება/(ზარალი)		<u><u>(51)</u></u>	<u><u>(359)</u></u>
მოგების გადასახადი	12	-	-
წლიური მოგება/(ზარალი)		<u><u>(51)</u></u>	<u><u>(359)</u></u>
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		<u><u>(51)</u></u>	<u><u>(359)</u></u>

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 10 სექტემბერს.


 ირაკლი შაბულაშვილი
 დირექტორი


 ნათია სალირაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	1 523	1 119
თვითღირებულება	5	(1 404)	(1 310)
საერთო მოგება		119	(191)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(130)	(142)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(3)	(25)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	7	(37)	(1)
წლიური მოგება/(ზარალი)		(51)	(359)
მოგების გადასახადი	12	-	-
წლიური მოგება/(ზარალი)		(51)	(359)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(51)	(359)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 10 სექტემბერს.

ირაკლი საბულუა
 დირექტორი

ნათია საღირაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	4 373	4 266
		4 373	4 266
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	13	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	186	167
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	53	14
		252	181
სულ აქტივები		4 625	4 447
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	12	1 814	2 329
გაუნაწილებელი მოგება	12	930	981
		2 744	3 310
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები ძირითადი საშუალების შესყიდვიდან	8	1 805	1 020
გრძელვადიანი სესხი	13	-	-
		1 805	1 020
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	13	-	40
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	76	77
		76	117
სულ ვალდებულებები		1 881	1 137
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 625	4 447

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერს.


 ირაკლი ნატირაშვილი
 დირექტორი


 ნათია ნატირაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

8-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	4 373	4 266
		4 373	4 266
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	13	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	186	167
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	53	14
		252	181
სულ აქტივები		4 625	4 447
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	12	1 814	2 329
გაუნაწილებელი მოგება	12	930	981
		2 744	3 310
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები ძირითადი საშუალების შესყიდვიდან	8	1 805	1 020
გრძელვადიანი სესხი	13	-	-
		1 805	1 020
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	13	-	40
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	76	77
		76	117
სულ ვალდებულებები		1 881	1 137
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4 625	4 447

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერს.

ირაკლი საბულუა
 დირექტორი

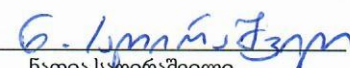
ნათია საღირაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 13)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 264	1 340	2 604
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(359)	(359)
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 12)	-	-	-
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 12)	(153)	-	(153)
კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 12)	1 218	-	1 218
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 329	981	3 310
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(51)	(51)
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 12)	-	-	-
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 12)	(575)	-	(575)
კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 12)	60	-	60
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 814	930	2 744

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერს.


 ირაკლი საბულუა
 დირექტორი


 ნათია სალირაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

8-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 13)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 264	1 340	2 604
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(359)	(359)
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 12)	-	-	-
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 12)	(153)	-	(153)
კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 12)	1 218	-	1 218
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 329	981	3 310
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(51)	(51)
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 12)	-	-	-
კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 12)	(575)	-	(575)
კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 12)	60	-	60
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 814	930	2 744

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერს.

ირაკლი საბულუა
 დირექტორი

ნათია საღირაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	გ/შ	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის (ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(51)	(359)
კორექტირებები:			
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	10	2	7
- ცვეთა და ამორტიზაცია	5	543	526
- საპროცენტო ხარჯი	6	3	25
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	7	37	1
- სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)		(21)	75
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)		(13)	-
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)		116	13
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		616	288
გადახდილი პროცენტი		(3)	(34)
გადახდილი მოგების გადასახადი	12	-	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		613	254
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	8	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(19)	(771)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(19)	(771)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		215	206
სესხების გადახდა		(255)	(741)
კაპიტალის ზრდა	12	60	1 218
კაპიტალი შემცირება	12	(575)	(153)
დივიდენდების გადახდა	12	-	-
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(555)	530
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		39	13
სავალუტე კურსის ეფექტი	7	-	(2)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	11	14	3
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11	53	14

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერს.

ირაკლი საბულოა
 დირექტორი

ნათია საღირაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

8-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	გ/შ	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის (ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(51)	(359)
კორექტირებები:			
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	10	2	7
- ცვეთა და ამორტიზაცია	5	543	526
- საპროცენტო ხარჯი	6	3	25
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	7	37	1
- სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)		(21)	75
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)		(13)	-
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)		116	13
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები		616	288
გადახდილი პროცენტი		(3)	(34)
გადახდილი მოგების გადასახადი	12	-	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		613	254
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	8	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(19)	(771)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(19)	(771)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		215	206
სესხების გადახდა		(255)	(741)
კაპიტალის ზრდა	12	60	1 218
კაპიტალი შემცირება	12	(575)	(153)
დივიდენდების გადახდა	12	-	-
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(555)	530
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		39	13
სავალუტე კურსის ეფექტი	7	-	(2)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	11	14	3
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11	53	14

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერს.

ირაკლი საბულუა
 დირექტორი

ნათია საღირაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

1. ძირითადი საქმიანობა

„გეოკონსტრაქშენი“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2007 წლის 20 აგვისტოს 205218977 საინდეტიფიკაციო ნომრით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნამალაძევის რაიონი, რატეკანის ჩიხი II, N 10.

კომპანია ეწევა მძიმე სამშენებლო ტექნიკით მომსახურებას ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის.

კომპანიის 50 - 50 %-იანი წილის მფლობელი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან ლაშა ჭყონია და ირაკლი საბულუა, ხოლო დირექტორი ირაკლი საბულუა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (ლ). ხოლო ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

2.1.2 მსს ფასს პირველად გამოყენება

კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს-ის, მოქმედს 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისთვის, 2023 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის პირველი, რომელიც კომპანიამ მოამზადა.

2.1.3 საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.1.4 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა და მიზნები, მიმდინარე გეგმები, მზარდი შემოსავლებისა და საერთო მოგების მაჩვენებელი, დივიდენდების განაწილების შესაძლებლობა, ხოლო საჭიროების შემთხვევაში დამატებით ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება არანაკლებ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2.2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა მიწოდება დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის რეალიზაციის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.3. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	ცვეთის განაკვეთი (წრფივად)
შენობა-ნაგებობები	2%-5%
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10%
მანქანა-დანადგარები	5-10%
მიწა და დაუმთავრებელი შენობა ნაგებობა	არ იცვითება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.4. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის

შპს „გეოკონსტრუქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების შემოღინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მომცემებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებით შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები. ეს ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.7. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები რომელსაც, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული სესხით სარგებლობასთან.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“;

2.8. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გაცხადებულია ანგარიშგების თარიღამდე ან თარიღით. დივიდენდები

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

გაცხადებულია, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გაცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.10. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.81	2.93
საშუალო გაცვლითი კურსი 2024 წელს	2.72	2.94
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.98
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წელს	2.63	2.84

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.11. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2.12. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

2.13. ინვესტიცია შვილობილ, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში

ინვესტიციები შვილობილ, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებით. გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

მიღებული დივიდენდები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როცა მტკიცდება კომპანიის უფლება, მიიღოს აღნიშნული დივიდენდი.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან.

4. შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	1 523	1 119
სულ საოპერაციო შემოსავალი	1 523	1 119

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

<i>რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება</i>	2024	2023
პირდაპირი ხელფასი	406	360
ტექნიკის ცვეთა	543	526
ტექნიკის მოვლა შენარჩუნების ხარჯი	310	369
ტექნიკის დაზღვევა	106	-
საწვავის ხარჯი	10	18
ტექნიკის იჯარა	15	23
სხვა ხარჯი	14	14
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	1 404	1 310

<i>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</i>	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	65	22
მოთხოვნების გაუფასურება	2	7
ქონების გადასახადი	43	40
კონვერტაციის ხარჯი	-	33
დაზღვევა	-	27
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	20	13
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	130	142

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი "თიბისი ბანკის" სესხი	3	25
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	3	25

7. წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან

	2024	2023	2022
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	-	(2)	-
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	(37)	1	15
სულ წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან	(37)	(1)	15

8. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი შენობა ნაგებობა	შენობა ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალება	მანქანა დანადგარები	სულ
ღირებულება					
01 იანვარი 2023	-	6	54	4 361	4 421
შეძენა	-	-	-	1 017	1 017
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	6	54	5 378	5 438
შეძენა	650	-	-	-	650
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	650	6	54	5 378	6 088
დაგროვილი ცვეთა					
01 იანვარი 2023	-	3	5	639	647
პერიოდის ცვეთა	-	-	5	520	525
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	3	10	1 159	1 172
პერიოდის ცვეთა	-	1	5	537	543
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	4	15	1 696	1 715
ნარჩენი ღირებულება					
01 იანვარი 2023	-	3	49	3 722	3 774
31 დეკემბერი 2023	-	3	44	4 219	4 266
31 დეკემბერი 2024	650	2	39	3 682	4 373

2024 – 2023 წლებში არ მომხდარა ძირითადი საშუალების რეალიზაცია ან სხვაგვარი გასვლა.

გრძელვადიანი ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან წარმოქმნილია მანქანა დანადგარების შესყიდვით.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება ტექნიკის სათადარიგო და საცხებ საპოხი მასალებისა და საწვავისგან 13 ლარის ღირებულებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023: 0 ლარი).

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშ. მხარეებისგან	90	38
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	91	131
გაუფასურების რეზერვი	(2)	(7)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	179	162
გადახდილი ავანსები	7	4
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	1
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	186	167

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა არის არსებითი.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2024	2023	2022
1 იანვარი	55	48	23
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	2	7	25
31 დეკემბერი	57	55	48

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.23	31.დეკ.23
ფული სალაროში	4	3
ფული ბანკში "სს თიბისი ბანკი"	49	11
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	53	14

12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში.

2024 წელს მოხდა მფლობელის მიერ კაპიტალის წმინდა ზრდა/(კლება) (-515) ლარის ოდენობით (2023 წელს: 1 065)

2024 და 2023 წლებში არ მომხდარა დაგროვებული მოგების განაწილება დივიდენდების სახით.

13. სესხები

		31.დეკ.24	31.დეკ.23
სულ გრძელვადიანი სესხები		-	-
სს „თიბისი ბანკისგან“ საკრედიტო ხაზი GEL 200	14%	-	40
სულ მოკლევადიანი სესხები		-	40

სესხის უზრუნველყოფისთვის 2024 და 2023 წლებში კომპანიას საკუთარი ქონება არ ჰქონია იპოთეკით დატვირთული

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშ. მხარეების მიმართ	3	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	30	36
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	6	21
მიღებული ავანსები	3	-
საგადასახდო ვალდებულება	34	20
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	76	77

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

მიღებული ავანსები მთლიანად შედგება მომავალი რეალიზაციისთვის წინასწარ ჩარიცხულ თანხებისგან.

15. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა იმისა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკები: რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, კომპანია იყენებს შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;
- “ზუნდებივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად,

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	179	162
ფული და ფულის ეკვივალენტები	53	14
	232	176

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სესხები	-	40
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	76	77
	76	117

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის. კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	186	167
ფულადი სახსრები ბანკში	49	11
	235	178

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი დარჩენილი სახელშეკრულებო დასაფარი ვადებით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები)

ფინანსური აქტივები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	186	-	-	186
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	186	-	-	186

ფინანსური აქტივები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	167	-	-	167
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	167	-	-	167

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	76	-	-	76
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	76	-		76

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სესხები	40	-	-	40
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	77	-	-	77
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	117	-		117

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (შენიშვნა 13). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებულ საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	186	-	-	186
ფული და ფულის ეკვივალენტები	53	-	-	53
31.დეკ.24	239	-	-	239

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სესხი	-	-	-	-
ვალდებულებები ძირითადი საშაულებების შესყიდვიდან	1 001	804	-	1 805
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	76	-	-	76
31.დეკ.24	1 077	804	-	1 881

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	162	-	-	162
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	-	-	14
31.დეკ.23	176	-	-	176

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სესხი	40	-	-	40
ვალდებულებები ძირითადი საშაულების შესყიდვიდან	1 020	-	-	1 020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	77	-	-	77
31.დეკ.23	1 137	-	-	1 137

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან და ევროსთან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

	კურის გავლენა 2024		კურის გავლენა 2023	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი შემცირება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი შემცირება
მოგება/(ზარალი)	(161)	161	0	0

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შპს „გეოკონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის შემდეგი:

ტრანზაქციების ოდენობა:	2024	2023
გაყიდვები მენეჯმენტზე კონტროლირებულ საწარმოზე	697	366
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოზე	120	-
მენეჯმენტის ანაზღაურება	40	22

ნაშთები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	90	38
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3	-

17. ინვესტიციები

2024 და 2023 წლებში კომპანის ჰქონდა 35% იანი წილი მეკავშირე საწარმოში შპს “დომუს ფაბრილის” რომელიც ოპერირებს ჰიდროელექტრო სადგურების მშენებლობის, მიწის და ბეტონის სამუშაოების სფეროში, კომპანია ინვესტიციებს მეკავშირე საწარმოში აღრიცხავს თვითღირებულებების მეთოდით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ვინაიდან ივესტიცია მეკავშირე საწარმოში არის ნულის ტოლი და არც დივიდენდის მიღება მომხდარა 2024 და 2023 წლებში, შესაბამისად არც გაუფასურების ტესტირების საჭიროება არსებობს და რიცხვებიც არ მოხვედრილა ფინანსურ ანგარიშგებაში. მეკავშირე საწარმოს მნიშვნელოვანი ფინანსური რიცხვები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2024	2023
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(498)	1 348
გაუნაწილებელი მოგება 31 დეკემბრისთვის	1 413	1 911

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- 2025 წელს მოხდა 2 501 ათასი ლარის უძრავი ქონების შესყიდვა;
- 2025 წელს მოხდა შპს დომუს ჰავჭყაძის 100% იანი წილის შესყიდვა 883 ათასი აშშ დოლარად;
- 2025 წელს მოხდა დამფუძნებლისგან მოკლევადიანი სესხის აღება და დაბრუნება 1 244 ათასი ლარის ოდენობით;
- 2025 წელს მოხდა სს თიბისი ბანკიდან 1 400 ათასი ლარის ოდენობის მოკლევადიანი სესხის აღება;
- 2025 წელს მოხდა შვილობილი კომპანიიდან 540 ათასი ლარის ოდენობის სესხის აღება ლარში და 1 324 ათასი ლარის ოდენობის სესხის აღება აშშ. დოლარში;
- 2025 წელს მოხდა კაპიტალიზ ზრდა 1 774 ათასი ლარის ოდენობით;