

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფორმა N1-ფინანსური მდგომარეობა.....	3
ფორმა N2-საქმიანობის შედეგები.....	4
ფორმა N3-საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	6
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2.მომზადების საფუძველი.....	6
3.სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	7
ძირითადი საშუალებები.....	8
მარაგები.....	8
აქტივების გაუფასურება.....	8
ფინანსური აქტივები.....	9
ფინანსური ვალდებულებები.....	10
ამონაგების აღიარება.....	10
ხარჯების აღიარება.....	10
მოგების გადასახადი.....	11
დღგ.....	12
4.ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	12
5.ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	13
6.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	13
7.მარაგები.....	14
8.ძირითადი საშუალებები.....	14
9.გრძელვადიანი სესხები.....	15
10.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	15
11.დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება.....	15
12.ამონაგები.....	15
13.ზოგადი და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი.....	16
14.სხვა შემოსულობები/(ზარალი).....	16
15.მოგება/(ზარალი)ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან.....	16
16.სხვა ხარჯები.....	16
17.დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	16
18.შეცდომის გასწორება.....	17
19.მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	17

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფორმა N1-ფინანსური მდგომარეობა
თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

მოკლევადიანი აქტივები	შენიშვნა	2024	2023
ფული და ფულის ექვივალენტი	5	194581,93	89341,51
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	719914,35	639672,29
მარაგები	7	14856,93	4635,36
სულ მოკლევადიანი აქტივები		929353,21	733649,16
გრძელვადიანი აქტივები			
მიწის ნაკვეთი	8	370006	370006
საოფისე მოწყობილობები	8	4023,03	0
ძირითადი საშუალებები	8	763179,72	842020,66
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1137208,75	1212026,66
სულ აქტივები		2066561,96	1945675,82
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
გადასახდელი ხელფასები	10	101109,77	140594,01
საგადასახადო ვალდებულებები	11	364247,4	145191,4
საგადასახადო ვალდებულებები		79782,82	36672,8
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		545139,99	322458,21
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	308665,39	405779,3
სხვა ვალდებულებები		5814,14	2664,13
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		314479,53	408443,43
სულ ვალდებულებები		859619,52	730901,64
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		1206942,44	1214774,18
სულ კაპიტალი		1206942,44	1214774,18
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2066561,96	1945675,82

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი
კახაბერ დარჩიაშვილი

.....

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები რეალიზაციიდან	12	2051720,27	1981005,72
გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება		-1114193,5	-1055901,45
საერთო მოგება		937526,79	925104,27
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	-292014,77	-270890,24
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	-107365,93	-74957,59
არასაოპერაციო ხარჯი	16	-65143,62	-171280,91
საკურსო მოგება	15	52715,65	28188,11
არასაოპერაციო შემოსავალი	8	6779,66	82203,39
საკურსო ხარჯი	15	-52412,38	-49788,73
სხვა ხარჯები	16	-455488,49	-379715,55
საოპერაციო მოგება		24596,91	88862,75
ფინანსური ხარჯი	9	-24428,65	-25390,79
მოგება დაბეგვრამდე		168,26	63471,96
მოგების გადასახადი		-1200	0
წმინდა მოგება/ზარალი		-1031,74	63471,96
მთლიანი სრული შემოსავალი		-1031,74	63471,96

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი

კახაბერ დარჩიაშვილი

.....

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფორმა N3-საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	1151302	1151302
მოგება/ზარალი			63471,96	63471,96
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1214773,96	1214774
მოგება/ზარალი	-	-	-1032	-1032
დივიდენდი	-	-	-6800	-6800
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1206942	1206942

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი
კახაბერ დარჩიაშვილი

.....

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გეო-ტრანს (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2014 წლის 9 იანვარს.

კომპანიის მფლობელია 100%-იანი წილის მფლობელი ფიზიკური პირი კახაბერ დარჩიაშვილი, რომელს არის ასევე კომპანიის დირექტორი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატვირთო ტრანსპორტით მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ახმეტის რ-ნი სოფ.კოდოთო, ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია 17 შინდისელი გმირის ქუჩა.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- გამოიყენა ბუღალტრული აღიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანებით დადგენილი შეღავათი და არ წარმოადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12 თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 18 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი

სააღრიცხვო პოლიტიკა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მიწას გააჩნია განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აისახება პერიოდის ხარჯის სახით. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. კომპანია მიწას ფლობს ავტოპარკის მოსაწყობად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწის ნაკვეთები	-
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
კომპიუტერული ტექნიკა	7-9

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.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები. 2024 წელს უბედური შემთხვევის შედეგად გაუფასურდა 40500 ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალება.

მარაგები

მარაგის თითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფლობს ძირითადად სატრანსპორტო საშუალებისთვის განკუთვნილ ნაწილებსა და საწვავს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდეს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ

ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშზე.

ძირითადად მომსახურება ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია.

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს: ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

2024 წელს კომპანიის მიერ მოხდა 24742 ლარის გაუფასურების ზარალის აღიარება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბაკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან აღებულ სესხი, რომელიც დემონირებულია ევროში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს სატრანსპორტო მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავლებს.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გაუწევს მომსახურებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნჩვენებია დღ-ს გარეშე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების

ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახდით დაბეგვრის შესახებ. რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახდის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახდით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახდით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოდელის გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახდით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდის გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში

გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდის განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში

რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით. 2024 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ დივიდენდის გამოცხადება ან გაცემა.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულია საქართველოში წარმოებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მიწოდება მის სამრეწველო გადამუშავებამდე (სასაქონლო კოდის შეცლამდე).

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს.

რებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და

ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნებინათ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახდები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახდო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	171113,4	79393,99
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23040,75	9118
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	427,74	829,52
სულ	194581,93	89341,51

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2024	2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	527355,5	563737,1
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	22558,84	75935,19
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	170000 -	
სულ	719914,34	639672,29

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 24742 ლარის ოდენობით 2024 წელს.

7. მარაგები

	2024	2023
საკუთარი მოხმარებისთვის საჭირო მარაგი	14856,93	4635,36
სულ	14856,93	4635,36

2024 წელს მარაგების გაუფასურება არ მომხდარა.

8. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
31.დეკემბერი 2023.	370006	1188502	2965	0	1561473
შემოსვლა	0	81356	0	4061	85417
გასვლა/ჩამოწერა	0	-68321	0		-68321
31.12.2024.	370006	1201537	2965	4061	1578569
ცვეთა გაუფასურება					
31.12.2023.		-348112	-1334		-349446
პერიოდის ცვეთა	0	-106883	-445	-38	-107366
გასვლა/ჩამოწერა/გაუფასურება	0	15452	0		15452
31.12.2024.	0	-439543	-1779	-38	-441360
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31.12.2023.	370006	840390	1631	0	1212027
31.12.2024.	370006	761994	1186	4023	1137209

9. გრძელვადიანი სესხები

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს ბანკის გრძელვადიანი სესხი ევროში დენომინირებული. აღნიშნული სესხით შეძენილია მიწა. რომელიც აღებულია 10 წლის ვადით წლიურ ეფექტურ 7,21%-ში 130 000 ევროს ოდენობით, რომლის დაფარვის ვადაა 2032 წლის 15 სექტემბერი. ხოლო მეორე სესხი 85000 ევროს ოდენობით დაფარულია წლის ბოლოს.

	2024	2023
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	30417	87775
სულ	30417	87775

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	101110	140594
სულ	101110	140594

11. დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება.

	2024	2023
გადასახდელი ხელფასები	364247	145191
სულ	364247	145191

12. ამონაგები.

	2024	2023
სატრანსპორტო მომსახურება	2051720	1981006
სულ	2051720	1981006

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	2024	2023
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-17800	-17110
მიწოდების სხვა ხარჯები	-16648,18	-9232,6
კომუნიკაციის ხარჯები	-1057,8	-1039,17
რემონტი	-168142,7	-114044,6
სხვა საერთო ხარჯი	-22015	-80587,39
დასაბეგრი ხარჯი	-66351,04	-35122,43
დაზღვევა	-	-7558,94
საიჯარო ქირა	-	-4767,58
საკონსულტაციო ხარჯები	-	-1427,51
სულ	-292014,72	-270890,22

14. სხვა შემოსულობები/ზარალი-წმინდა

	2024	2023
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	6780	82203
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	(1236)	(120726)
სულ	-5589	-38523

15. მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან

	2024	2023
საკურსო ხარჯი	-52412,38	-49788,73
საკურსო მოგება	52715,65	28188,11
სულ	303,27	-21600,62

16. სხვა ხარჯები

	2024	2023
ქონების გადასახადი	-8286	-8440
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	-40500	-35000
სულ	-48786	-43440

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	22959	22959
სულ	22959	22959

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

18. შეცდომის გასწორება

შეცდომის გასწორება 12453 ლარის ოდენობით დაკავშირებულია წინა წლებში გამორჩენილ საოპერაციო ხარჯებთან, რომელმაც შეამცირა გაუნაწილებელი მოგება.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფორმა N1-ფინანსური მდგომარეობა
თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

მოკლევადიანი აქტივები	შენიშვნა	2024	2023
ფული და ფულის ექვივალენტი	5	194581,93	89341,51
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	719914,35	639672,29
მარაგები	7	14856,93	4635,36
სულ მოკლევადიანი აქტივები		929353,21	733649,16
გრძელვადიანი აქტივები			
მიწის ნაკვეთი	8	370006	370006
საოფისე მოწყობილობები	8	4023,03	0
ძირითადი საშუალებები	8	763179,72	842020,66
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1137208,75	1212026,66
სულ აქტივები		2066561,96	1945675,82
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
გადასახდელი ხელფასები	10	101109,77	140594,01
საგადასახადო ვალდებულებები	11	364247,4	145191,4
საგადასახადო ვალდებულებები		79782,82	36672,8
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		545139,99	322458,21
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	308665,39	405779,3
სხვა ვალდებულებები		5814,14	2664,13
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		314479,53	408443,43
სულ ვალდებულებები		859619,52	730901,64
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		1206942,44	1214774,18
სულ კაპიტალი		1206942,44	1214774,18
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2066561,96	1945675,82

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი
კახაბერ დარჩიშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
თანხები მოცემულია ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავლები რეალიზაციიდან	12	2051720,27	1981005,72
გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება		-1114193,5	-1055901,45
საერთო მოგება		937526,79	925104,27
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	13	-292014,77	-270890,24
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	-107365,93	-74957,59
არასაოპერაციო ხარჯი	16	-65143,62	-171280,91
საკურსო მოგება	15	52715,65	28188,11
არასაოპერაციო შემოსავალი	8	6779,66	82203,39
საკურსო ხარჯი	15	-52412,38	-49788,73
სხვა ხარჯები	16	-455488,49	-379715,55
საოპერაციო მოგება		24596,91	88862,75
ფინანსური ხარჯი	9	-24428,65	-25390,79
მოგება დაბეგრამდე		168,26	63471,96
მოგების გადასახადი		-1200	0
წმინდა მოგება/ზარალი		-1031,74	63471,96
მთლიანი სრული შემოსავალი		-1031,74	63471,96

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი
კახაბერ დარჩიაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გეო-ტრანს“ (ს.კ.424612495)

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფორმა N3-საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	1151302	1151302
მოგება/ზარალი	-	-	63471,96	63471,96
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1214773,96	1214774
მოგება/ზარალი	-	-	-1032	-1032
დივიდენდი	-	-	-6800	-6800
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1206942	1206942

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „გეო-ტრანსის“ სახელით 2025 წლის 18 სექტემბერს

შპს „გეო-ტრანსის“ დირექტორი
კახაბერ დარჩიაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

