

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფულადი სახსრები.	16
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.	16
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.	16
7. ძირითადი საშუალებები.	17
8. არამატერიალური აქტივები	17
9. მოკლევადიანი სესხები	18
10. სავაჭრო ვალდებულებები.	18
11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება.	18
12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
13. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	19
14. . რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	19
15 . სხვა შემოსავალი	19
17. ადმინისტრაციული ხარჯები	20
18. ფინანსური დანახარჯი	20
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	20
20. პირობითი ვალდებულებები	21
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	21

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

შენიშვნა	31.12.2020	01.01.2020	01.01.2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები 4	3 893	64 769	204 205
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 5	1 197 160	435 265	498 350
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 6	316 756	315 557	274 540
სულ მიმდინარე აქტივები	1 517 809	815 591	977 095
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში 0	-	-	-
ძირითადი საშუალებები 7	2 856 856	3 001 971	2 800 893
არამატერიალური აქტივები 8	83 475	18 033	30 476
გადავადებული საგადასახადო აქტივი 0	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 940 331	3 020 004	2 831 369
სულ აქტივები	4 458 140	3 835 595	3 808 464
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი 9	17 195	17 195	806 757
სავაჭრო ვალდებულებები 10	324 283	277 558	103 406
გადასახდელი პროცენტი 0	-	43 948	298 039
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება 11	21 655	104 407	23 245
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის 0	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 12	119 418	64 468	36 334
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი 0	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	482 551	507 576	1 267 781
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი -	-	-	-
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები -	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები -	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	482 551	507 576	1 267 781
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი			
სააქციო კაპიტალი -	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი 222 517	222 517	222 517	249 867
3 753 073	3 753 073	3 105 502	2 290 816
სულ საკუთარი კაპიტალი	3 975 590	3 328 019	2 540 683
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4 458 141	3 835 595	3 808 464

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნოდარ ინასარიძე

მენეჯერი ----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	13	3 517 758	4 463 590
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	14	(2 366 677)	(2 878 034)
საერთო მოგება		1 151 083	1 585 557
სხვა შემოსავალი	15	204 340	287 406
კომერციული დანახარჯები	16	(187)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(728 694)	(961 384)
ფინანსური შემოსავალი		43 950	20
ფინანსური დანახარჯები	18	(22 922)	(96 912)
მოგება დაბეგვრამდე		647 570	814 686
მიმდინარე წლის მოგება		647 570	814 686
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		647 570	814 686
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		647 570	814 686

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნოდარ ინასარიძე

მენეჯერი ----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	249 867	2 290 816	-	2 540 683
სხვა ცვლილება	(27 350)	-	-	(27 350)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	814 686	-	814 686
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 1 იანვარი 2020	222 517	3 105 502	-	3 328 019
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	647 570	-	647 570
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	222 517	3 753 072	-	3 975 589

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნოდარ ინასარიძე
მენეჯერი ----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

		საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
		2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		3287757	3840703
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-1585719	-2483052
გაცემული შრომის ანაზღაურება		-973776	-839566
გადახდილი გადასახადი		-660292	-502624
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები)		-6663	-4550
გადახდილი პროცენტები		-16050	-3259
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		45256	7652
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		-106132	-418088
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		-106132	-418088
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა/აღება			271000
გაცემული დივიდენდი			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან			271000
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		0	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		-60876	-139436
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		64770	204206
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		3894	64770

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნოდარ ინასარიძე

მენეჯერი ----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „საქართველოს სამხედრო გზა“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1999 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, დუშეთის რაიონი, დ.ფასანაური. კომპანია ახორციელებს საავტომობილო გზების მოვლა შენახვას და რეაბილიტაციას.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის შეზღუდული პასუხისმგებლო საზოგადოება „ჯავახავტოგზა“ ს/კ 223352930.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი არის ნოდარ ინასარიძე
3/5 47001002344.

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. კომპანია იყენებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მიერ დაწესებულ შეღავათს და არ წარადგენს შესადარის ინფორმაციას და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის (იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში) და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა შედგება:

ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს სახელმწიფო მნიშვნელობის მცხეთა-სტეფანწმინდა-ლარსის გზის მოვლა შენახვა. კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებას ასრულებს პერიოდულად და შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას ყოველთვიურად საავტომობილო გზების დეპარტამენტისთვის წარდგენილი ფორმა-2-ის მიხედვით.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის განსაზღვრული ტენდერის მიხედვით და შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

სხვა ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის მისაწოდებელი საქონლის/მომსახურების საფასური განისაზღვრება კონკრეტული მიწოდების დროს წერილობითი ან ზეპირსიტყვიერი კონტრაქტის მიხედვით.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2020 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან.

მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

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.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სხვა შემოსავალი

გზების მოვლა-შენახვისა და რეაბილიტაციის და პროდუქციის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

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

თანამშრომელთა სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები;

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე.

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს: ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე; ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
	(წელი)
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-8
ავტომანქანები	5-8
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
სამშენებლო მანქანა-დანადგარები	5-8
მცირეფასიანი ინვენტარი	5
ავეჯი	5
მსუბუქი ავტომობილები	5
შენობა-ნაგებობები	25

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის

ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგარამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს საწვავს და მიმდინარე სამუშაოებისათვის აუცილებელ სახარჯ მასალებს. კომპანიაში მარაგების ჩამოწრა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის საფუძველზე.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

როდესაც საწესდებო კაპიტალი იზრდება, ნებისმიერი სხვაობა საწესდებო კაპიტალის რეგისტრირებულ თანხასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება, როგორც კაპიტალის ცალკე კომპონენტი - არაფულადი შენატანის საბაზრო ფასზე კორექტირების რეზერვი.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარ მოვლენებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი 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.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი;

1 EUR=3.2095 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი;

1 EUR=4.0233 ლარი.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

4. ფულადი სახსრები.

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2020	2019	2018
ნაღდი ფული ლარებში	280	466	402
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	2 803	63 414	203 803
აშშ დოლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	810	889	
სულ	3 893	64 769	204 205

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2020	2019	2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 087 781	261 527	337 834
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	74 529	135 682	31 585
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	30 286	31 334	38 827
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	4 565	6 721	90 104
სულ	1 197 160	435 265	498 350

2020 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე რომლის მიღებასაც კომპანის მოელის წინასწარ განსაზღვრული ვადებში.

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.

მარაგები წარმოდგენილია:

	2020	2019	2018
საშენი მასალა (ქვიშა-ხრეში, ქვიშა, ლორდი)	316 756	315 557	274 540
სულ	316 756	315 557	274 540

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

	მიწა	შენობა ნაგებობები	ავტო ავტო	მანქანა- დანადგარები	ელექტროგადამცემი საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სხვა ამორტიზირებადი ბირ.საშ.	სატრანსპორტო საშუალებები	მეირფასიანი ბირ.საშ.	სულ
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	309 384	6 403	1 282 317	4 865	10 614	74 023	1 831 768	14 697	5 402 070
შემოსავალი				98 175			5 903		2 055	106 132
გასვლა										-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	309 384	6 403	1 380 491	4 865	10 614	79 926	1 831 768	16 752	5 508 203
დაგროვილი ცვეთა										
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(125 219)	(4 606)	(638 751)	(1 850)	(7 489)	(68 720)	(1 547 360)	(6 104)	(2 400 099)
ცვეთის ხარჯი		(11 977)	(359)	(137 768)	(487)	(1 868)	(5 302)	(90 484)	(3 003)	(251 248)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა										-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(137 196)	(4 965)	(776 519)	(2 336)	(9 358)	(74 022)	(1 637 844)	(9 107)	(2 651 347)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	184 165	1 797	643 565	3 015	3 125	5 303	284 408	8 593	3 001 971
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	172 188	1 438	603 972	2 529	1 257	5 904	193 924	7 645	2 856 856

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია:

	2020	2019	2018
ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზია	83 330	17 830	30 259
პროგრამული უზრუნველყოფა	145	203	217
სულ	83 475	18 033	30 476

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. მოკლევადიანი სესხები

2020 წლის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება:

კონტრაგენტი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი
					31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შპს ჯავახიშვილი	14%	ლარი	26.10.2017	28.03.2018			789 562
ნოდარ ინასარიძე	14%	ლარი	20.08.2018	27.02.2019	17 195	17 195	17 195
სულ					17 195	17 195	806 757

10. სავაჭრო ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება:

	2020	2019	2018
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ.ვალდებულება	324 283	277 558	103 406
სულ	324 283	277 558	103 406

31.12.2020 წ. მდგომარეობით, კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი კომპანიები.

11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება.

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები შედგება:

	2020	2019	2018
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	21 655	104 407	23 245
სულ	21 655	104 407	23 245

12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება:

	2020	2019	2018
სხვა ვალდებულებები დამფუძნებლების წინაშე			
გადაახდელი ხელფასები თანამშრომლებზე	119 418	64 468	36 334
სულ	119 418	64 468	36 334

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

13. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2020 წელს, კომპანიის ამონაგები შედგება:

	2020	2019
გზებისა და ავტობანების მშენებლობა	3 392 140	4 315 209
ნედლეულის რეალიზაცია	125 618	148 381
სულ	3 517 758	4 463 590

14. . რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის 2020 წლის რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება შედგება:

	2020	2019
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	737 348	1 313 426
პირდაპირი ხელფასი	805 975	635 303
საწარმოო დანიშნულების ძირითადი საშუალებების ცვეთა	228 252	189 993
სხვა საწარმოო ხარჯი	595 101	739 311
სულ	2 366 677	2 878 034

15. სხვა შემოსავალი

კომპანიის 2020 წლის სხვა შემოსავალი შედგება:

	2020	2019
წიაღისეულის მოპოვება	204 340	287 406
სულ	204 340	287 406

შპს საქართველოს სამხედრო გზა**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის 2020 წლის ადმინისტრაციული დანახარჯი შედგება:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	354 408	357 578
საიჯარო ქირა	22 213	19 224
კომუნალური ხარჯები	147 664	207 789
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯი		4 751
საოფისე და საწარმოო ინვენტარის ხარჯი	8 015	485
საკანცელარიო ხარჯი	222	2 360
კომუნიკაციის ხარჯები	2 458	2 563
დაზღვევა	6 702	11 496
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯი	39 256	56 557
ბუღალტრული მომსახურება და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	43 412	36 000
საკონსულტაციო ხარჯები		
ძირითადი საშუალების ცვეთა	43 275	39 460
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	-	130 914
ქონების გადასახადი და სხვა საგადასახადო ხარჯი	31 627	31 644
საბანკო ხარჯები	1 216	5 504
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	27 780	55 058
საქველმოქმედო ხარჯები	447	
სულ	728 694	961 384

18. ფინანსური დანახარჯი

კომპანიის 2020 წლის ფინანსური დანახარჯი შედგება:

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები	-	96 166
საგადასახადო საურავები	22 921	746
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1	1
სულ	22 922	96 912

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

განხორციელებული ოპერაციები დირექტორთან და პარტნიორებთან:

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით
საქონლის ან/და მომსახურების შესყიდვები	-	-
აღებული სესხი	-	(17 195)
სულ	-	(17 195)

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით	დაუფარავი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით
აღებული სესხი	-	-
გაცემული სესხი	-	-
საქონლის ან/და მომსახურების რეალიზაცია	-	90 424
სულ	-	90 424

აღნიშნული ოპერაციები განხორციელებულია იგივე პირობებით, როგორი პირობებითაც სრულდება ანალოგიური ტრანზაქციები არადაკვეშირებულ მხარესთან.

20. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)	შენიშვნა	31.12.2020	01.01.2020	01.01.2019
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	4	3 893	64 769	204 205
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1 197 160	435 265	498 350
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	316 756	315 557	274 540
სულ მიმდინარე აქტივები		1 517 809	815 591	977 095
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	7	2 856 856	3 001 971	2 800 893
ძირითადი საშუალებები	8	83 475	18 033	30 476
არამატერიალური აქტივები	0	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		2 940 331	3 020 004	2 831 369
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 458 140	3 835 595	3 808 464
სულ აქტივები				
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი	9	17 195	17 195	806 757
სავაჭრო ვალდებულებები	10	324 283	277 558	103 406
გადასახდელი პროცენტი	0	-	43 948	298 039
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11	21 655	104 407	23 245
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის	0	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	119 418	64 468	36 334
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი	0	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		482 551	507 576	1 267 781
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი		-	-	-
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები		-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		482 551	507 576	1 267 781
სულ ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
რეზერვი				
სააქციო კაპიტალი		222 517	222 517	249 867
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3 753 073	3 105 502	2 290 816
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 975 590	3 328 019	2 540 683
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 458 141	3 835 595	3 808 464

ფინანსური ანგარიშგება წამოყალიბებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მენეჯერი

ნოდარ ინასარიძე

ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის**

(ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	13	3 517 758	4 463 590
რეალურებული მომსახურების თვითღირებულება	14	(2 366 677)	(2 878 034)
საერთო მოგება		1 151 083	1 585 557
სხვა შემოსავალი	15	204 340	287 406
კომერციული დანახარჯები	16	(187)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(728 694)	(961 384)
ფინანსური შემოსავალი		43 950	20
ფინანსური დანახარჯები	18	(22 922)	(96 912)
მოგება დაბეგვრამდე		647 570	814 686
მიმდინარე წლის მოგება		647 570	814 686
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		647 570	814 686
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		647 570	814 686

ფინანსური ანგარიშგება დაბეგვრულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ნოდარ ინასარიძე

მენეჯერი

ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	249 867	2 290 816	-	2 540 683
სხვა ცვლილება	(27 350)	-	-	(27 350)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		814 686	-	814 686
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 1 იანვარი 2020	222 517	3 105 502	-	3 328 019
სხვა ცვლილება				-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		647 570	-	647 570
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	222 517	3 753 072	-	3 975 589

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ნოდარ ინასარიძე

მენეჯერი

ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

		საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
		2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		3287757	3840703
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-1585719	-2483052
გაცემული შრომის ანაზღაურება		-973776	-839566
გადახდილი გადასახადი		-660292	-502624
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები)		-6663	-4550
გადახდილი პროცენტები		-16050	-3259
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		45256	7652
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		-106132	-418088
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		-106132	-418088
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა/აღება			271000
გაცემული დივიდენდი			271000
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან			
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		0	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		-60876	-139436
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		64770	204206
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		3894	64770

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მენეჯერი

ნოდარ ინასარიძე

ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.