

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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
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 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

შენიშვნა	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები 4	7 259	3 893	64 769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 5	2 255 041	1 197 160	435 265
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 6	191 661	316 756	315 557
სულ მიმდინარე აქტივები	2 453 961	1 517 809	815 591
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში 0	-	-	-
ძირითადი საშუალებები 7	2 660 727	2 856 856	3 001 971
არამატერიალური აქტივები 8	59 961	83 475	18 033
გადავადებული საგადასახადო აქტივი 0	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 720 688	2 940 331	3 020 004
სულ აქტივები	5 174 649	4 458 140	3 835 595
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი 9	14 949	17 195	17 195
სავაჭრო ვალდებულებები 10	29 726	324 283	277 558
გადასახდელი პროცენტი 0	-	-	43 948
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება 11	- 1 300	21 656	104 407
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის 0	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 12	66 004	119 418	64 468
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი 0	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	109 379	482 552	507 576
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი -	-	-	-
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები -	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები -	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	109 379	482 552	507 576
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი			
სააქციო კაპიტალი -	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი 222 517	222 517	222 517	222 517
4 842 753	4 842 753	3 753 071	3 105 502
სულ საკუთარი კაპიტალი	5 065 270	3 975 588	3 328 019
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5 174 649	4 458 140	3 835 595

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(1 ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	13	4 886 946	3 517 758
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	14	(3 033 406)	(2 366 677)
საერთო მოგება		1 853 541	1 151 083
სხვა შემოსავალი	15	162 869	204 340
კომერციული დანახარჯები	16	(38 454)	(187)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(813 867)	(728 694)
ფინანსური შემოსავალი		7 448	43 950
ფინანსური დანახარჯები	18	(81 856)	(22 922)
მოგება დაბეგვრამდე		1 089 681	647 570
მიმდინარე წლის მოგება		1 089 681	647 570
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1 089 681	647 570
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1 089 681	647 570

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
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 1 იანვარი 2021	222 517	3 753 072	-	3 975 589
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1 089 681	-	1 089 681
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	222 517	4 842 753	-	5 065 270

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

		საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
		2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		4273695	3287757
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-2231940	-1585719
გაცემული შრომის ანაზღაურება		-1076831	-973776
გადახდილი გადასახადი		-919008	-660292
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები)		-1869	-6663
გადახდილი პროცენტები			-16050
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		44047	45256
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		-40671	-106132
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		-40671	-106132
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა/აღება		-10	
გაცემული დივიდენდი			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან		-10	
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		3366	-60876
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		3894	64770
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		7260	3894

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 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
3/6 47001002344.

კომპანიას 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

2021 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 2021 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 2021 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 2021 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

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

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 2021 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:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი;

1 EUR=4.0233 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3.5040 ლარი.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

4. ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2021	2020	2019
ნაღდი ფული ლარებში	-	280	466
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	6 449	2 803	63 414
აშშ დოლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	810	810	889
სულ	7 259	3 893	64 769

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2021	2020	2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 164 788	1 087 781	261 527
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	20 000	74 529	135 682
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	28 625	30 286	31 334
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	41 629	4 565	6 721
სულ	2 255 041	1 197 160	435 265

2021 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:

	2021	2020	2019
საშენი მასალა (ქვიშა-ხრეში, ქვიშა, ღორღი)	191 661	316 756	315 557
სულ	191 661	316 756	315 557

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

	მიწა	შენიშნა ნაგებობები	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
შემოსვლა				98 175			5 903		2 055	106 132
გასვლა										-
ბალანსი 2020 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
შემოსვლა					16 314		23 848		508	40 671
გასვლა										-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	309 384	6 403	1 380 491	21 179	10 614	103 774	1 831 768	17 260	5 548 874
დაგროვილი ცვეთა										
ბალანსი 2019 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 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(137 196)	(4 965)	(776 519)	(2 336)	(9 358)	(74 022)	(1 637 844)	(9 107)	(2 651 347)
ცვეთის ხარჯი		(11 977)		(128 288)	(1 166)	(1 297)	(4 245)	(86 400)	(3 427)	(236 800)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა										-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(149 173)	(4 965)	(904 807)	(3 502)	(10 654)	(78 267)	(1 724 244)	(12 534)	(2 888 147)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
ბალანსი 2019 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 2020 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
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	160 211	1 438	475 684	17 677	(40)	25 507	107 524	4 726	2 660 727

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია:

	2021	2020	2019
ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზია	59 813	83 330	17 830
პროგრამული უზრუნველყოფა	145	145	203
სულ	59 958	83 475	18 033

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. მოკლევადიანი სესხები

2021 წლის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება:

კონტრაგენტი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი
					31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სს თიბისი ბანკი	14%	ლარი	21.11.2016	27.09.2017			-
შპს ჯავახიშვილი	14%	ლარი	26.10.2017	28.03.2018			-
ფიზიკური პირები	14%	ლარი	20.08.2018	27.02.2019	14 949	17 195	17 195
სულ					14 949	17 195	17 195

10. სავაჭრო ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება:

	2021	2020	2019
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ. ვალდებულება	29 726	324 283	277 558
სულ	29 726	324 283	277 558

31.12.2021 წ. მდგომარეობით, კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი კომპანიები.

11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება.

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები შედგება:

	2021	2020	2019
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	(1 300)	21 655	104 407
სულ	(1 300)	21 655	104 407

12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება:

	2021	2020	2019
სხვა ვალდებულებები დამფუძნებლების წინაშე			
გადახდელი ხელფასები თანამშრომლებზე	66 004	119 418	64 468
სულ	66 004	119 418	64 468

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

13. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2021 წელს, კომპანიის ამონაგები შედგება:

	2021	2020
გზებისა და ავტობანების მშენებლობა	4 760 862	3 392 140
ნედლეულის რეალიზაცია	126 085	125 618
სულ	4 886 947	3 517 758

14. . რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის 2021 წლის რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება შედგება:

	2021	2020
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	1 244 294	737 348
პირდაპირი ხელფასი	805 210	805 975
საწარმოო დანიშნულების ძირითადი საშუალებების ცვეთა	214 687	228 252
სხვა საწარმოო ხარჯი	769 215	595 101
სულ	3 033 406	2 366 677

15. სხვა შემოსავალი

კომპანიის 2021 წლის სხვა შემოსავალი შედგება:

	2021	2020
წიაღისეულის მოპოვება	162 869	204 340
სულ	162 869	204 340

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

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის 2021 წლის ადმინისტრაციული დანახარჯი შედგება:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	332 150	354 408
საიჯარო ქირა	24 288	22 213
კომუნალური ხარჯები	230 207	147 664
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯი	5 131	
საოფისე და საწარმოო ინვენტარის ხარჯი	1 259	8 015
საკანცელარიო ხარჯი		222
კომუნიკაციის ხარჯები	1 866	2 458
დაზღვევა	600	6 702
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯი	27 755	39 256
ბუღალტრული მომსახურება და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	37 924	43 412
საკონსულტაციო ხარჯები	-	
ძირითადი საშუალების ცვეთა	45 629	43 275
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	-	-
ქონების გადასახადი და სხვა საგადასახადო ხარჯი	30 989	31 627
საბანკო ხარჯები	1 353	1 216
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	74 201	27 780
საქველმოქმედო ხარჯები	516	447
სულ	813 867	728 694

18. ფინანსური დანახარჯი

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური დანახარჯი შედგება:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	332 150	354 408
საიჯარო ქირა	24 288	22 213
კომუნალური ხარჯები	230 207	147 664
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯი	5 131	
საოფისე და საწარმოო ინვენტარის ხარჯი	1 259	8 015
საკანცელარიო ხარჯი		222
კომუნიკაციის ხარჯები	1 866	2 458
დაზღვევა	600	6 702
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯი	27 755	39 256
ბუღალტრული მომსახურება და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	37 924	43 412
საკონსულტაციო ხარჯები	-	
ძირითადი საშუალების ცვეთა	45 629	43 275
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	-	-
ქონების გადასახადი და სხვა საგადასახადო ხარჯი	30 989	31 627
საბანკო ხარჯები	1 353	1 216
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	74 201	27 780
საქველმოქმედო ხარჯები	516	447
სულ	813 867	728 694

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 2022 წლის 20 სექტემბერს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

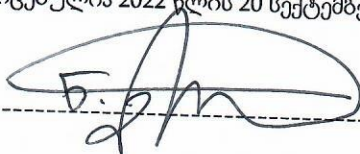
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით
(1 ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2020
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	4	7 259	3 893	64 769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2 255 041	1 197 160	435 265
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	191 661	316 756	315 557
სულ მიმდინარე აქტივები		2 453 961	1 517 809	815 591
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	0	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	7	2 660 727	2 856 856	3 001 971
არამატერიალური აქტივები	8	59 961	83 475	18 033
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	0	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 720 688	2 940 331	3 020 004
სულ აქტივები		5 174 649	4 458 140	3 835 595
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი	9	14 949	17 195	17 195
სავაჭრო ვალდებულებები	10	29 726	324 283	277 558
გადასახდელი პროცენტი	0	-	-	43 948
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11	-	-	104 407
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის	0	1 300	21 656	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი	0	66 004	119 418	64 468
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		109 379	482 552	507 576
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი		-	-	-
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრგელოების ვალდებულებები		-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		109 379	482 552	507 576
საკუთარი კაპიტალი				
რეზერვი		-	-	-
სააქციო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		222 517	222 517	222 517
სულ საკუთარი კაპიტალი		4 842 753	3 753 071	3 105 502
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 065 270	3 975 588	3 328 019
		5 174 649	4 458 140	3 835 595

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი



ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

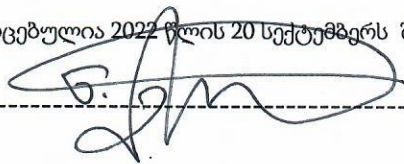
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	13	4 886 946	3 517 758
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	14	(3 033 406)	(2 366 677)
საერთო მოგება		1 853 541	1 151 083
სხვა შემოსავალი	15	162 869	204 340
კომერციული დანახარჯები	16	(38 454)	(187)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(813 867)	(728 694)
ფინანსური შემოსავალი		7 448	43 950
ფინანსური დანახარჯები	18	(81 856)	(22 922)
მოგება დაბეგვრამდე		1 089 681	647 570
მიმდინარე წლის მოგება		1 089 681	647 570
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1 089 681	647 570
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1 089 681	647 570

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი



ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
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 1 იანვარი 2021	222 517	3 753 072	-	3 975 589
სხვა ცვლილება		-		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1 089 681	-	1 089 681
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	222 517	4 842 753	-	5 065 270

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი ----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

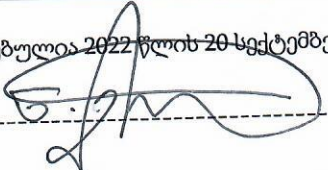
შპს საქართველოს სამხედრო გზა
 ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

		საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
		2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		4273695	3287757
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-2231940	-1585719
გაცემული შრომის ანაზღაურება		-1076831	-973776
გადახდილი გადასახადი		-919008	-660292
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები)		-1869	-6663
გადახდილი პროცენტები			-16050
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		44047	45256
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		-40671	-106132
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		-40671	-106132
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა/აღება		-10	
გაცემული დივიდენდი		-10	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან			
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		3366	-60876
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		3894	64770
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		7260	3894

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი  ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 21-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.