

შპს „გაღდათის ავტოგზა“

მცირე და საშუალო სავარმოების ფინანსური
ანგარიშგების სამართავო სტანდარტის (მსსფას)
შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023წ

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება დმოგება და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულად ინაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 ორგანიზაციის დასახელება: შპს „ბაღდათის ავტოგზა“
 საიდენტიფიკაციო კოდი: 225052732
 საანგარიშგებო პერიოდი - 2021-2022 2023 წელი

აქტივები

ფულადი სახსრები	შენიშვნა	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	4	4,877	5,817	47,257
გადახდილი ავანსები	5	60,742	193,537	189,538
მარაგი				
- მზა პროდუქცია	6	78,404	55,763	40,847
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება		78,404	55,763	40,847
სხვა მიმდინარე აქტივები				
გუდვილი		323	323	7,093
სხვა არამატერიალური აქტივი				
ძირითადი საშუალებები				
- მიწა	7	1,150,853	574,826	488,284
- შენობა-ნაგებობა				
- სხვა ძირითადი საშუალებები		53,286	53,112	55,364
- არამატერიალური აქტივები		1,097,567	521,714	432,920
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		1,295,199	830,266	773,019

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები				
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	8	114,423	102,683	129,107
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები		40,295	40,570	24,395
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		67,176	33,251	48,997
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	66,712	38,750
მიღებული გრანტები		210,458		
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		2,424	2,861	690
		434,776	246,077	241,939
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი				
გადაფასების რეზერვი		860,423	584,189	531,080
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი				
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		860,423	584,189	531,080
		1,295,199	830,266	773,019



შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2023	2022	2021
- საქონლის გაყიდვიდან		2,260,443	2,148,751	1,335,727
საამშენებლო ხელშეკრულებით		1,593	8,574	5,449
მომსახურების გაწევიდან		2,171,830	2,130,677	1,308,032
სხვა		63,894	9,500	11,016
		23,126		11,230

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		739,613	880,254	568,822
- საწყისი მარაგი		55,762	40,847	57,188
- შესყიდვა		762,255	895,169	552,481
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		78,404	55,762	40,847

საერთო მოგება		1,520,830	1,268,497	766,905
---------------	--	-----------	-----------	---------

დასაქმებულთა ანაზღაურება		534,442	475,921	417,291
ცვეთა/ამორტიზაცია		109,928	93,987	94,202
საპროცენტო ხარჯი		2,121	5,440	1,005
იჯარის ხარჯი				
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		277,052	543,469	210,243
სულ საოპერაციო ხარჯი		923,543	1,118,817	722,741
სულ საოპერაციო მოგება		597,287	149,680	44,164
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება		-	-	-
მიღებული დივიდენდი				
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)				

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		597,287	149,680	44,164
--	--	---------	---------	--------

მოგების გადასახადი				
მოგება/ზარალი		597,287	149,680	44,164

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		597,287	149,680	44,164
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		584,189	531,080	552,016.00
მოგებაში		597,287	149,680	44,164
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(321,053.0)	(96,571)	(65,100)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის		860,423	584,189	531,080

Handwritten signature

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

ნაღდი ფული
საბანკო ანგარიშზე

31-12-23	31-12-22
4,821	4,667
56	1,150
4,877	5,817

შენიშვნა 5. სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
დარიცხული მოთხოვნები - მისაღები პროცენტები

31.12.23	31-12-22
60,742	193,537
-	-
0	0
323	323
-	-
61,065	193,860

შენიშვნა 6. მარაგები

საქონელი
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი

31-12-23	31-12-22
78,404	55,763
78,404	55,763

შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

მიწის ნაკვეთები
შენობები
მანქანა-დანადგარები
ოფისის აღჭურვილობა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი
არამატერიალური აქტივი - ლიცენზია
არამატერიალური აქტივი - სხვა

31-12-23	31-12-22
0	0
53286	53112
1088905	515279
7365	5026
1297	1409
0	0
0	0
1150853	574826

შენიშვნა 8. სავაჭრო ვალდებულებები

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი
ვალდებულებები
მიღებული ავანსები
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
დარიცხული ვალდებულებები-გადასახდელი
პროცენტები

31-12-23	31-12-22
114,423	102,683
-	-
320,353	143,394
-	-
434,776	246,077

შპს „ბაღდათის ავტოგზის“ დირექტორი:



გ. დავიდოვი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბაღდათის ავტოგზა“ (შემდგომში კომპანია)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მსხვავის-ის შესაბამისად დასრულებული 2023 წლისათვის.

შპს „ბაღდათის ავტოგზა“ დარეგისტრირდა საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2000 წლის 7 ივნისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 225052732) ორი ინდივიდუალური აქციონერით, რომელთაც გეო-ენის აქციების 50-50%.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საავტომობილო გზების, ნაპირდამცავი ნაგებობების, ხიდების მშენებლობა და შეკეთება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ. ბაღდათი, კოსტავას ქ. № 30

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ:

ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი: კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „საერთაშორისო სტანდარტისა (მსხვავის)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა: კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი. კომპანია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებს არ აწარმოებს.

საეკვტო მოთხოვნები: საეკვტო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებული გარიგების (ხელშეკრულების) ფასით. საეკვტო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისა-გან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული მომსახურება, აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი: წევრებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება: ამონაგები მოიცავს კომპანიის წევრებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც:

- შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

მოსალოდნელია რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიური სარგებელი.

დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაბამისი კრიტერიუმი.

საქმიანობა მოიცავს საავტომობილო გზების, ნაპირდამცავი ნაგებობების, ხიდების მშენებლობას და შეკეთებას.

მოგების გადასახადი: მოგებიდან გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ ღირებულების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2017 წლიდან კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი (შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისაგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისიდან ძალაში შესულია საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით, ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წ. იანვრიდან 2017 წ. I იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული დირექტორების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი. გამოთვლილი ტოგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუქმცაგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც იბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდის გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო: ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანიის ფუნქციონირების შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები: ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ ვალუტაში.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	31-12-23	31-12-22
ნაღდი ფული	4,821	4,667
საბანკო ანგარიშზე	56	1,150
	4,877	5,817

შენიშვნა 5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31-12-23	31-12-22
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	60,742	193,537

შენიშვნა 6. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31-12-23	31-12-22
საგადასახადო აქტივი	323	323

შენიშვნა 7. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო ვალდებულებები	114,423	102,683
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	40,295	40,570
სხვა ვალდებულებები	212,882	2861
სასესხო ვალდებულებები	0	66,712
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	367,600	212,826

შენიშვნა 8. საგადასახადო ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22
საგადასახადო ვალდებულებები	67,176	33,251

შენიშვნა 9. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

	31-12-23	31-12-22
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	223,731	214,875

შენიშვნა 10. ადმინისტრაციული დანახარჯები

დასაქმებულთა ანაზღაურება
 საიჯარო ქირა
 კომუნიკაციის ხარჯები
 სულ ადმინისტრაციული დანახარჯები

31-12-23	31-12-22
534442	475921
0	0
4447	4246
538889	480167

შენიშვნა 11. სხვა საერთო ხარჯი

სხვა საერთო ხარჯი

31-12-23	31-12-22
384654	638650

გ. დავიძე

შპს „ბაღდათის ავტოგზის“ დირექტორი:

გ. დავიძე