

შპს „საგზაო 19“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „საგზაო 19“ (ს/ნ 229277029) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად დუშეთის რაიონის სასამართლოში რეგისტრაციის ნომერი 30/4-142. 17,02,2000 წ.

ხელმძღვანელობის წარმომადგენლობა

დირექტორი - 16001005297 ზურაბ არაბული

იურიდიული მისამართი: დუშეთის რაიონი სოფ. ბარისახო

საქმიანობა-საავტომობილო გზების, ხიდების ექსპლუატაცია

მესაკუთრე	წილი
1661008332 შოთა არაბული	8,83%

16001011529	ბიძინა არაბული	8,83%
01001082465	გიორგი ლიქოკელი	8,83%
16001006356	გიორგი ლიქოკელი	9,83%
16001022841	ლაშა ლიქოკელი	8,83%
16001023663	გიორგი ჭინჭარაული	8,83%
16001013246	ნინო გოგოჭური	8,33%
16001018894	ირაკლი ზვიადაური	1,37%
01011056080	ლილი გარსევანიშვილი	2,165%
01012018721	ბიძინა მადურაშვილი	2,165%
16001032716	ბესიკი გოგოჭური	= 8,33%
16001032717	ბაჩა გოგოჭური	
16001016155	სანათა წიკლაური	8,83%

16001005297 ზურაბ არაბული 14,83%

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

საწარმოსათვის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2023 წლის 1 იანვრისა და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3. ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. მსს ფასსტანდარტები, საგადასაზადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. შაწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჟგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“. საწარმო მიეკუთვნება მესამე კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან. ოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმოო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.

აქტუვი წარმოადგენს ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები აისახება საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური—ეროვნული ბანკის მიერ დაგეგნილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილი თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. სავალუტო კურსი მიმდინარე პერიოდებში ასე გამოიყურება:

31.12.2021 ერთი აშშ დოლარი=	3,0976	ერთი ევრო=	3,50
31.12.2022 ერთი აშშ დოლარი=	2,702	ერთი ევრო=	2,88
31.12.2023 ერთი აშშ დოლარი=	2,69	ერთი ევრო=	2,97

3.3. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდებადარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:
 საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე.
 საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.
 შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.
 შემოსავალი მომსახურებიდან.
 მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.
 მომსახურების სახეები დატალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

3.4. იჯარა

ბას 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში – საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღიარებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები – შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.5. ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცელკე იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს–ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება–ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია

შენობა-ნაგებობებისათვის 15-25 წელი

ტრანსპორტისათვის 5-7 წელი,

საოფისე ინვენტარი – 5-8 წელი,

მანქანა მექანიზმებისთვის-10-15 წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისათვის გამოყენების ვადის შესაბამისად.

ქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა

მოსალოდნელი. ქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება,

როგორც სხვაობა გასხვისებიდან (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას

შორის სხვაობა და აისახება მოგება–ზარალში. საწარმოში გამოყენებულია სამართლიანი ღირებულების

პრინციპი, სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან

ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული

ოპერაციის დროს. (იხ. ფასს 13 - „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“)

3.6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების გამოკლებით. მორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე (წრფივი მეთოდით) მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს მისი გამოყენების ვადის პერიოდს

3.7. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები

სასაქონლო–მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

შასაქონლო–მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგი წარმოდგენილია მარილი და ქვიშის, საგზაო მანიშნებელი, ელექტრო, საამშენებლო მასალების, საწვავ საცხების, სპეცტანსაცმლის, სათადარიგო ნაწილების, სხვა მცირეფასიანი საგნებით.

საწარმოში არამატერიალური აქტივი წარმოდგენილია პროგრამის სახით

3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღირიცხავს ბასს 39–ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრი ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები: ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდ წილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

შაწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმოო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ელი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევაღე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მეტი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს. ზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსთვის, თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენის ჭირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.10. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროებითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად. ადგილი აქვს გაწეული ერთჯერადი ან მომსახურების ანაზღაურობასაც. განაცემი ხორციელდება საანგარიშო თვის ბოლო რიცხვებში.

3.11. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ჩვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023	2022
შემოსავალი სულ:	2108023	1464136
რეალიზებული ძ/საქმიანობიდან	2047988	1430852
სხვა	60035	33284

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

შერულებული სამუშაოების თვითღირებულება	-492430	-424285
---------------------------------------	---------	---------

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

	2023 წ.	2022წ.
უსასყიდლო საქონელი		
სხვა შემოსავალი საპროცენტო ანაზარი	60035	33284
შემოსავალი მომსახურებიდან		00
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
სხვა მიღებული სარგებელი		00
შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან		
ჯამი:	60035	33284

7. ადმინისტრაციული, სხვა ხარჯები

2023

2022

დაზღვევა	12953	5873
საპენსიო ფონდი	2531	983
კომპიუტერის ხარჯი	146	703
საკონსულტაციო ხარჯი	10000	6000
საგადასახადო ხარჯები	18241	6133
ლითონის თვალამრიდი ძელების მოწყობის ხარჯები	198888	30364
კლდეზე ქვაცვენის საწინააღმდეგო გაწმენდითი სამუშაოების ხარჯი	127119	69915
ჰორიზონტალური მონიშვნის სამუშაოების ხარჯი	83771	51990
საგარანტიო მომსახურება	11437	4500
მანქანა-მექანიზმებით მომსახურების ხარჯები	2750	37850
სხვა ხარჯები		1888
მაგთიკომი	766	821
ელ ენერგია	3987	4235
გარე მომსახურება		21666
ჯამი:	472589	242921

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა, ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საგადასახადო და ფინანსური აღეცხვის დროებითი განსხვავებების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის სახით. საგადასახადო

კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი. შესაბამისად მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შესაძლებლობა მოიხსნა. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

8. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე	11437	4500
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე	00	00

ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებებში გარანტორს პირადი ქონების უზრუნველყოფით წარმოადგენს დამფუძნებელი.

მიმდინარე პერიოდებში სასესხო ვალდებულება და პროცენტი დარიცხული და გადახდილი არ ყოფილა

9. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით.

საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

	2023	2022
დარიცხული მოგების გადასახადი	9529	7059

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“. დარიცხვა ხორციელდება 98 პრიმა 1, 2, 3, 4 მუხლებით გაწეულ ხარჯებზე.

10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლების შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. საწესდებო კაპიტალში შენატანი განხორციელებულია დაფუძნების მომენტში, ზოგადი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილია ცხრილის სახით

11. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება. მოგების განაწილება ხორციელდება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით/ გასაცემი დივიდენდი,სარეზერვო კაპიტალი,საქველმოქმედო ფონდი/ ფონდის ხარჯი კონტროლდება შემოსავლებისა და ხარჯების 1%,და წინა საანგარიშო წლის მოგების 10%-ის გათვალისწინებით,მიმდინარე წლის დივიდენდის ხარჯმა , შეადგინა 54 000 ლარი და მოგების $54\,000/085 \times 15\% = 9529$ ლარი.

13. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე საღაროს სისტემა. საღაროს კონტროლი ხორციელდება დადგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ნამეტი თანხა შეიტანება საბანკო ანგარიშზე.

ფულადი სახსრების მოძრაობა
(ლარი)

	2023 წლის საანგარიშო პერიოდი	2022 წლის საანგარიშო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2411500	1528188
მომწ-მომსახ.დასაქმებულ პირებზე გაცემული სახსრები	/1513 627/	/415461/
გადახდილი გადასახადები	/294008/	/134695
დივიდენდების გადახდა		/40000/
ბანკის მომსახურება და კონვენტაცია		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	603865	938032
საინვესტიციო საქმიანობა		
მიღებული პროცენტები	60034	
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადი ქონების შესაძენად	/20562/	/597844/
საინვესტიციო საქმიანობაზე გამოყენებული ფულადი სახსრები		
ნეტო შედეგი	39472	597844/
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
გადახდილი დივიდენდები	/54 000/	
სესხის %-ის გადახდა		
ნეტო შედეგი	/54 000/	

ნეტო შედეგი ზრდა ,შემცირება	589135	340188
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	668158	327916
ფულადი სახსრების წლის ბოლოს	1257293	668158

გადახდილი გადასახადები 2021,2022 წლები

დასახელება	2022 წ.	2023წ.	შენიშვნა
დღგ	78738	229191	
საშემოსავლო	39749	49155	
მოგება	7059	9529	
ქონება	7961	4945	
მიწა	1188	1188	
სულ	134695	294008	

ანგარიში საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის შესახებ **2023** წელი

დასახელება	ნაშთი წლის დასაწ-ში	შემოსული წლის განმა- ვლობაში	დახარჯული წლის განმა- ვლობაში	ნაშთი წლის ბოლოს
საწესდებო კაპიტალი	3000	-	-	3000
სარეზერვო კაპიტალი	378964	-	-	378964
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	1044846	20562	-	1069109
გაუნაწილებელი მოგება	358405	725119	84091	999433
სულ საკუთარი კაპიტალი	1785215	745681	84091	2446805

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (მინუს გაუფასურების რეზერვი). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

დგინდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მათი სრული ღირებულების დაბრუნებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების მიხედვით.

რეზერვების მოცულობა განისაზღვრება სხვაობით აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება სხვადასხვა ტიპის კორექტირებით და დანაკარგებით და ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომელთა ამოღება შეუძლებელია, ჩამოიწერება სარეზერვო ანგარიშის გავლით. უკვე ჩამოწერილი თანხების დაბრუნების შემთხვევაში ისინი კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(ლარი	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	204 570	189 105
გადახდილი ავანსები	100 242	00
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	304 812	189 105

საწარმოში საექვო/უიმედო/ დავალიანებები არ ირიცხება, ყველა მოთხოვნა დაფარულია წინა პერიოდებში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის სავაჭრო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიმდინარე ვალდებულებები	2023 წ.	2022წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	1061	00
საგადასახადო ვალდებულებები	7740	352

15. მარაგები

2023

2022

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	00	00
სულ მარაგები	64299	60115

16. ძირითადი საშუალებები

სააღრიცხვო პოლიტიკითა და ფასს სტანდარტების გათვალისწინებით ქონება დაჯგუფებულია საქმიანობისა და გამოშვების ვადების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების საფუძველზე. მის ღირებულებაში შედის შესყიდვის ფასი რომელიც მოიცავს იმპორტის გადასახადს, არადაბრუნებადი ხარჯების გადასახადს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალების შემადგენელ მთავარ კომპონენტებს აქვს განსხვავებული სარგებლობის ვადა, ხდება მისი განცალკევებულად აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებები მშენებლობის პროცესში, წარმოების, გაქირავების და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან სხვა მიზნებისთვის რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, მისი ღირებულება განისაზღვრება გაუფასურების დანაკარგის გამოკლებით. კომპნიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე ძირითადი საშუალებების ღირებულება მოიცავს აქტივის პირდაპირ ხარჯებს, ადგილის მომზადების, დამონტაჟების და აწყობის ხარჯებს და ასევე დასაკაპიტალიზებადი სესხების ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯები, რომლებიც აღირიცხება განცალკევებით, კაპიტალიზდება ჩამოსაწერი კომპონენტის მიმდინარე ღირებულებით. სხვა შემდგომი პერიოდის ხარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ხარჯები უზრუნველყოფს მომავალში მისაღებ სარგებელს.

საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთს არ ერიცხება ცვეთა. ყველა სხვა აქტივის ცვეთის ღირებულება განისაზღვრება შემდეგნაირად, მთლიან ღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება და გაყოფილი სასარგებლო გამოყენების მთლიან პერიოდზე, განაწილებული ცვეთის წრფივი მეთოდით.

<i>ფიქსირებული აქტივების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო გამოყენების პერიოდი</i>
შენობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

ძირითადი საშუალებების
მოძრაობის უწყისი
2022, 2023 წლები

2022 წელი

დასახელება	ნარჩ.ღირებ.	აფასება	შეძენა	ცვეთა	ნარჩ.ღირ.
ქონების სახე	01,01,2022				31,12,2022
მანქანა დანადგარები	335944	-	185136	23160	497920
ავეჯი და ინვენტარი	19804		32245	2975	49074
სატრანსპორტო საშუალებები	287987		-	24181	263806
შენობა-ნაგებობები	53263		-	1120	52143
მიწის ნაკვეთი	4622				4622
ჯამი	701620		217381	51436	867565

2023წ

ქონების დასახელება	ნარჩ.ღირ-ბა 01,01,2023	აფასება	შეძენა	ცვეთა	ნარჩ.ღირ-ბა 31,12,2023
მანქანა დანადგარები	497940	-		25229	472711
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	49087	-	20562	3189	66460
სატრანსპორტო საშუალებები	263806	-	-	26292	237514
შენობა-ნაგებობები	52143	-	-	1230	50913
მიწის ნაკვეთი	4622	-	-	-	4622

ჯამი	867565	-	20562	55940	832220
------	--------	---	-------	-------	--------

ინფორმაცია ფულადი სახსრების თაობაზე

31,12,2023

31,12,2022

ფულის სახე	ლარი	ლარი	შენიშვნა
ნაღდი ფული ლარი	148	21	
ნაღდი ფული ვალუტა	00	00	
უნაღდო ბანკი	358650	100115	
სხვა ანგარიშზე	898643	567968	ანაბარი
ჯამი	1257293	668104	

--

31 დეკემბრის მდგომარეობით ,სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცხრილი, ხანდაზმულობის პერიოდი:

პერიოდი	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-დღე 1 წელი	1 წელი- 3 წელი	< 3 წელი	ჯამი
2022წ.	189105						189105
2023წ.	204570						204570

მიმდინარე პერიოდში უიმედო/საექო/ ვალი არ ფიქსირდება.

სასესხო ვალდებულება:

	მიღებული	გადახდილი	დარიცხული %	გადახდილი %
--	----------	-----------	-------------	-------------

	სესხი	სესხი		
2022	00	00	00	00
2023	00	00	00	00

სასესხო ვალდებულებები არ ფიქსირდება

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2023 წ	2022 წ
მიღებული სამუშაო	2047988	1430852
მიღებული ავანსი	00	00
გაცემული სამუშაო	00	00
გადახდილი ავანსი, მოთხოვნები	00	00

ქვეკონტრაქტით სამუშაოს შესრულება ან გადაცემა არ ფიქსირდება, მოთხოვნები მიმდინარეა რომელიც

ანაზღაურდება შესრულებული სამუშაოდან მოკლე ვადაში.

ფინანსური მდგომარეობა			
შპს საგზაო 19			

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1257441	668104	327916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	204570	189105	287472
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	100242	0	33434
მარაგები	64299	60115	47037
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	64299	60115	47037
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	3559
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	832220	867565	701619
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2458772	1784889	1401037
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1061	0	680
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1111	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	7740	352	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1395	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	660	0	0
სულ ვალდებულებები	11967	352	680
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3000	3000	3000
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	999432	358405	231263
გადაფასების რეზერვი	1065409	1044168	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	378964	378964	1166094
სულ საკუთარი კაპიტალი	2446805	1784537	1400357
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2458772	1784889	1401037
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1626552	917324	699418
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	11967	352	680
საქმიანობის შედეგები			
შპს საგზაო 19			
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022	
ნეტო ამონაგები	2047988	1430852	
საქონლის გაყიდვიდან	0	0	
მომსახურების გაწევიდან	0	0	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	1999144	1430852	
სხვა	48844	0	
გაყიდვების თვითღირებულება	-688123	-424285	

საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1359865	1006567
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-165574	-323674
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-55940	-51436
საპროცენტო შემოსავალი	60035	33284
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-472589	-242921
სულ საოპერაციო ხარჯები	-634068	-584747
საოპერაციო მოგება	725797	421820
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	725797	421820
მოგების გადასახადის ხარჯი	-9529	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	716268	421820
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	716268	421820
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1784537	1400357
ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-54000	-54000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	16360
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2446805	1784537

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
მპს საგზაო 19		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	603865	938032
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	39472	-597844
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში	-54000	0

გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	589337	340188
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	668104	327916
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1257441	668104

შპს საგზაო **19** -ის დირექტორი: