



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„გზა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2024

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გზა“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მართვლობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
კონსოლიდირებული მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-40

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	26
5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები	26
6. ამონაგები	27
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	28
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
9. მარკეტინგის ხარჯები	29
10. სხვა ხარჯები	29
11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	30
12. საინვესტიციო ქონება	31
13. საბანკო დეპოზიტები	31
14. მარაგი	31
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	33
17. მიღებული სესხები	33
18. გაცემული სესხები	34
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35
20. პირობითი ვალდებულებები	36
21. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები	36
22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	39
23. გუდვილი	40
24. კაპიტალის მართვა	40
25. შესადარისი პერიოდის გადაანგარიშები ეფექტი	40
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	40
27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	40

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გზა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების და მართვლობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გზის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივნისს

ხელმძღვანელობის სახელით:

მაღალაზ დუმბაძე

დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გზა“-ს პარტნიორობისა და ხელმძღვანელობის

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გზა“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „გზა“-ს კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საკმარისობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს „გზა“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსსის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში არის აღნიშნული, კომპანიას აქვს უარყოფითი წლის სრული შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშგებო წელს. ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივების შეფარდება მიმდინარე ვალდებულებებთან უარყოფითია.

ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე, შენიშვნა #2-ში აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში.

ჩვენი მოსაზრება ამ მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „გზა“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „გზა“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასსების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასსების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების

გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „გზა“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „გზა“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება „გზა“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტუალური“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ლაშა ვეფხვაძე (რეგ. SARAS-A-730184)

5 ივნისი 2024 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
კონსოლიდირებული მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაწესდებული)
ამონაგები	6	31 557 930	26 118 987
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7	(29 992 307)	(25 578 166)
საერთო მოგება		1 565 623	540 821
საიჯარო შემოსავლები	6	660 140	548 942
ქონების ექსპლუატაციის ხარჯები	7	(209 131)	(296 846)
წმინდა საიჯარო შემოსავალი		451 009	252 096
სხვა შემოსავალი	6	1 722 624	152 481
სხვა ხარჯები	10	(679 894)	(479 962)
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯები	9	(2 150 417)	(1 284 693)
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4 497 953)	(2 140 540)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(3 589 008)	(2 959 797)
ფინანსური შემოსავალი	17	6 273	428 188
ფინანსური ხარჯი	18	(2 123 134)	(2 033 380)
მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		6 333	150 767
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	15	(747 509)	(207 266)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში		-	(85 738)
სამართლიანი ღირებულების ეფექტი	12	312 499	2 642 234
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		47 288	3 323 274
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(6 087 257)	1 258 282
მოგების გადასახადი		(136 108)	(12 581)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(6 223 365)	1 245 701
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(6 223 365)	1 245 701
სათაო საწარმოს წილი		(4 458 358)	143 941
არამაკონტროლებელი წილი		(1 765 007)	1 101 760

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	15 770 491	11 686 255	12 122 632
არამატერიალური აქტივი	11	30 453	5 163	6 104
საინვესტიციო ქონება	12	17 575 000	17 250 000	14 735 983
მოთხოვნები სადეპოზიტო ანგარიშებიდან	13	29 523 506	-	-
გუდვილი	22	271 034	271 034	271 034
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	18	13 239 871	3 081 492	2 960 345
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76 410 355	32 293 944	30 096 097
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	29 070 780	19 434 034	12 367 726
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	9 615 797	12 814 054	8 653 336
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	16	9 769 035	346 566	65 888
გაცემული გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი	18	1 456 103	657 321	1 746 169
სულ მიმდინარე აქტივები		49 911 715	33 251 975	22 833 120
სულ აქტივები:		126 322 070	65 545 919	52 929 217
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		117 867	3 612 521	679 684
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		7 389 575	12 088 946	11 945 006
მთლიანი კაპიტალი		7 507 442	15 701 467	12 624 690
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები		2 543 651	4 308 658	3 206 899
სულ საკუთარი კაპიტალი		10 051 093	20 010 125	
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	17	17 030 371	14 325 619	18 324 619
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17 030 371	14 325 619	18 324 619
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	91 345 398	17 609 947	8 217 916
მიღებული გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი	17	7 519 217	12 233 634	9 153 840
თანამშრომელთა ვალდებულებები	18	368 321	726 008	391 153
საგადასახადო ვალდებულებები		7 670	640 586	1 010 101
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		99 240 606	31 210 175	18 773 009
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		126 322 070	65 545 919	52 929 217

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ
01.01.2022 ნაშთი	679 684	11 945 006	11 945 006	3 206 899	15 831 589
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	2 932 836	-	-	-	2 932 836
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-	-
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	2 932 836	-	-	-	2 932 836
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	-	143 941	143 941	1 101 759	1 245 700
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	143 941	143 941	1 101 759	1 245 700
31.12.2022 ნაშთი	3 612 520	12 088 947	12 088 947	4 308 658	20 010 125
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(3 494 653)	-	-	-	(3 494 653)
დივიდენდის განაწილება	-	(231 580)	(231 580)	-	(231 580)
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	(3 494 653)	(231 580)	(231 580)	-	(3 726 233)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	-	(4 467 793)	(4 467 793)	(1 765 007)	(6 232 801)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(4 467 793)	(4 467 793)	(1 765 007)	(6 232 800)
31.12.2023 ნაშთი	117 867	7 389 574	7 389 574	2 543 651	10 051 092

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული	99 951 915	30 294 165
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი	(85 583 466)	(26 734 211)
საბანკო დეპოზიტები	29 523 506	-
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი	(9 179 705)	(5 946 800)
გადახდილი გადასახადები	(10 036 169)	(2 455 295)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	24 676 081	(4 842 141)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი	(5 681 941)	(611 274)
ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული	38 258	533 655
ცვლილება გაცემულ სესხებში	(1 121 037)	(94 491)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(6 764 720)	(172 110)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	15 606 798	6 382 718
გადახდილი სესხები	(20 280 362)	(5 907 606)
ფინანსური შემოსავალი	-	283 064
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა	(3 494 654)	2 932 837
დივიდენდის განაწილება	(220 000)	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	(100 674)	1 603 916
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8 488 892)	5 294 929
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	9 422 469	280 678
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	346 566	65 888
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	9 769 035	346 566

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გზა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. რეგისტრირებულია ბათუმის რ-ნის სასამართლოს მიერ 03.02.2005 წ. მისამართი ქ. ბათუმი, ლ. ასათიანის ქ., №51, ბინა 1. საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 245525132.

შპს „გზა“-ს ძირითადი საქმიანობაა გზების და ავტობანების მშენებლობა; სხვა საინჟინრო მოწყობილობების დაყენება.

შპს „გზა“-ს პარტნიორია ფიზიკური პირი - გიორგი ჭყონია (პ/ნ 61001002082) (100%). საწარმოს ჰყავს შვილობილი საწარმო შპს ბათუმი ცენტრალი (ს/ნ 445386172), რომელშიც მაკონტროლებელი წილი 55% შეიძინა 2019 წლის 6 მაისს.

2020 წლის 08 ივნისს შპს „ბათუმი ცენტრალმა“ დააფუძნა შპს „თაურ ჯგუფი“ (ს/ნ 445580666) 100%-იანი წილის მფლობელობით.

შპს „თაურ ჯგუფმა“ უნდა განახორციელოს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ბინების მშენებლობა, შპს ბათუმი ცენტრალიდან საწესდებო კაპიტალში შეტანილ მიწის ნაკვეთზე, მისამართი საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3-ში.

შპს ბათუმი ცენტრალის ძირითადი საქმიანობაა: არასაცხოვრებელი (კომერციული) ფართების გაქირავება (საიჯარო მომსახურების გაწევა), იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3. საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 445386172.

ჯგუფი ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შპს „გზა“ ფლობს შპს „ჯივი ჰაიფერ-გზა“-ს 33%, ასევე 2020 წლის 13 ოქტომბრის განახორციელა ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში და შეიძინა 34%-იანი წილი „ამხანაგობა გზა“-ში. „ამხანაგობა გზა“ საქმიანობს საქართველოში, გზების და ავტობანების მშენებლობის; სხვა საინჟინრო მოწყობილობების დაყენების ბაზარზე.

მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციაზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 შეფასების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, საინვესტიციო ქონების გარდა, რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.3 საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორიცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. აღნიშნულის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე

დირექტორი

ბესიკ დავითაძე

მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე.

2.4 უწყვეტობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს მოქმედებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განჭკრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას.

ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში აქვს უარყოფითი წლის სრული შემოსავალი 6 223 365 ლარი (2022 - მოგება 1 245 701 ლარი) ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივების შეფარდება მიმდინარე ვალდებულებებთან უარყოფითია.

შპს „გზა“-ს გაფორმებული აქვს მსხვილი გრძელვადიანი კონტრაქტები სს „აჭარის წყლის ალიანსთან“, ა(ა)იპ „საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო“ და შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“-თან, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 100 მილიონ ლარზე მეტს. ამასთან კომპანიის საერთო მოგების მარჯა დადებითი და მზარდია ბოლო ორი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში და 2024 წლის განმავლობაში (ანგარიშგების გამოცემამდე) 29 მილიონი ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულება უკვე შესრულებული აქვს კომპანიას მომწოდებლების წინაშე.

შპს თაურ ჯგუფი, რომლის ძირითადი საქმიანობაც საცხოვრებელი და კომერციული ფართის მშენებლობა და რეალიზაციაა, 2023 წლის 31 დეკემბრის გაფორმებული აქვს 20 მლნ აშშ დოლარის წინასწარი გაყიდვის ხელშეკრულებები (საიდანაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული თანხა შეადგენს 21,5 მლნ ლარს), რომელიც შეიცავს ბინების გასაყიდი ფასის გრაფიკის მიხედვით ანაზღაურებას. რეალიზებულ იფართი შეადგენს დაგეგმილი მშენებლობის სრული ფართის 30%-ს

ასევე, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გამოხატავს მზაობას საჭიროების შემთხვევაში დააფინანსოს კომპანიის საოპერაციო ხარჯები კაპიტალში შენატანების საშუალებით.

2.5. კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ჯგუფს გააჩნია ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- ჯგუფს შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის შემდეგს:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შემცირებული ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შემცირების თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც - მშობელი კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული ნამეტი შემოსავალი და ზარალი, და დივიდენდები, სრულად არის გაქვითული.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე

დირექტორი

ბესიკ დავითაძე

მ.თ. ზულალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი:

- ჩამოწერს შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს;
- ჩამოწერს უმცირესობის წილის საბალანსო ღირებულებას;
- ჩამოწერს კაპიტალში ასახულ ჯამურ საკუთსო სხვაობებს; • აღიარებს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერი გაუნაწილებელი ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერ დეფიციტს ან მეტობას მოგებაში ან ზარალში;
- მოახდენს მშობელი კომპანიის სხვა სრულ შემოსავალში ასახული კომპონენტების წილის რეკლასიფიკაციას მოგებასა და ზარალზე, ან გაუნაწილებელ მოგებაზე, საჭიროებისამებრ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს გზისა და მისი შვილობილი კომპანიების შპს ბათუმი ცენტრალის და შპს „თაუერ ჯგუფი“-ს ფინანსური ანგარიშგებისაგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდა ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

შპს ბათუმი ცენტრალი საქმიანობას ახორციელებს ქ. ბათუმში ოდისეი დიმიტრიადის ქ. #3-ში.

სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	ფლობილი წილი/ხმის უფლების მქონე წილი (%)		
			31/12/2022	31/12/2021	1/1/2021
1 შპს ბათუმი ცენტრალი	საიჯარო მომსახურება	საქართველო	55%	55%	55%
2 შპს „თაუერ ჯგუფი“	მშენებლობა	საქართველო	100%	100%	100%

2.6 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და შეფასებისას გამოყენებული მეთოდები
კონსოლიდაციის პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:

- ა) გაერთიანებულია შპს „გზი“-სა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
- ბ) გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში შპს „გზა“-ს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შვილობილი საწარმოების საკუთარ კაპიტალში;
- გ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, შპს „გზი“-ს წილისგან განცალკევებით;
- დ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილ საწარმოების წმინდა აქტივებში, შპს „გზი“-ს წილისგან განცალკევებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. კომპანია აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს აღიარებს ფასს-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების ვალდებულება აიღეს;
- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასცეს საქონელთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება კომპანიის სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკები) და ;
- ▶ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს კლიენტებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამ აქტივზე. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენებას და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღებას.

ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით.

კომპანია ეტაპობრივად ასრულებს სამუშაოებს და დაახლოებით თვეში ერთხელ დამკვეთთან ფორმდება აქტი შესრულებულ სამუშაოებზე, სადაც საიმედოდ შეფასებული შედეგებია მოცემული.

დანახარჯებს დამატებული ანაზღაურების ტიპის კონტრაქტებისათვის ამონაგები აღიარდება მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული ასანაზღაურებელი დანახარჯებისა და სამშენებლო ხელშეკრულებაში მოცემული საერთო მარჟის მიხედვით.

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდა.

საკონტრაქტო დანახარჯები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გაწევა. თუ კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ მთლიანი საკონტრაქტო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან საკონტრაქტო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს. ა) დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ სამშენებლო კონტრაქტებთან; ბ) დანახარჯებს, რომლებიც დამახასიათებელია სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული საერთო საქმიანობისათვის და შესაძლებელია მისი მიკუთვნება კონკრეტულ კონტრაქტზე; და გ) ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც დამკვეთს ერიცხება კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. აღნიშნული დანახარჯები შესაძლოა შემცირდეს მოულოდნელი ამონაგების წარმოშობის შედეგად, რომელიც კონტრაქტით არ იყო გათვალისწინებული. კომპანია სამშენებლო ზედნადებში დანახარჯების განაწილებას ახორციელებს სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე. შერჩეული მეთოდი გამოიყენება მუდმივად ყველა ანალოგიური ტიპის დანახარჯისათვის. დანახარჯების განაწილება ხორციელდება სამშენებლო საქმიანობის საშუალო დონის მიხედვით.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისათვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშების თანხების ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისაგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში. როდესაც შუალედური ანგარიშების თანხები აღემატება გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხას, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთის სასარგებლოდ გადასახდელი თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში.

თანხები, რომელიც დარიცხულია შესრულებული სამუშაოსთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე

დირექტორი

ბესიკ დავითაძე

მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დამკვეთის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები“.

შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდებისა და უფლების გადაცემის მომენტში, თუ კმაყოფილება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს არც ეფექტური კონტროლი რეალიზებულ საქონელზე და აღარც ის მართვითი მონაწილეობის უფლება, რომელიც ჩვეულებრივ დამახასიათებელია ნივთის ფლობასთან;
- შემოსავლის ოდენობის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული ხელშეკრულებიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება დასრულების სტადიის დროს, რომელიც ერთ წელზე ნაკლებია.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საგარანტიო თანხები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, რადგან ფასს 15-ის 62 (გ) პუნქტის კრიტერიუმში კმაყოფილება.

დაპირებულ ანაზღაურებასა და საქონლის ან მომსახურების მიმდინარე გასაყიდ ფასს შორის სხვაობა წარმოიქმნება მომხმარებლის ან საწარმოს დაფინანსების გარდა სხვა მიზეზების გამო და ზემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებაშია განსხვავების მიზეზთან. მაგალითად, გადახდის პირობები შეიძლება კომპანიას ან მომხმარებელს იცავდეს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება.

კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

საიჯარო შემოსავალი

ჯგუფი შემოსავალს იღებს საოპერაციო იჯარაში მეიჯარედ მონაწილეობიდან. საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას და ხელშეკრულების გაფორმებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა

შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან და მოიჯარეებისგან ამოღებადი ხარჯები

საინვესტიციო ქონების შემთხვევაში, რომლის ფლობის მიზანიც იჯარიდან შემოსავლის მიღებაა, ჯგუფი საიჯარო ხელშეკრულებას აფორმებს, როგორც მეიჯარე, რომელიც წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას. ეს ხელშეკრულებები შეიცავს მოიჯარეებისთვის (ანუ, კლიენტებისთვის) გარკვეული მომსახურებების გაწევას, მათ შორის ადმინისტრაციული მომსახურებისაც, როგორიცაა დასუფთავება, დაცვა-უსაფრთხოება და სხვა. ჯგუფი გაწეული მომსახურებისთვის კლიენტებს ფიქსირებულ გადასახადს უწესებს. ამგვარი მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე. შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან და სხვა მსგავსი შემოსულობა აისახება შესაბამისი თვითღირებულებების მთლიან ოდენობაში შემოსავლის ნაწილში იმდენად, რამდენადაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი ამ შემთხვევაში მოქმედებს როგორც პრინციპალი.

შემოსავალი მარაგებდა კლასიფიცირებული ფართის რეალიზაციიდან

ჯგუფი აშენებს და ყიდის საცხოვრებელ/კომერციულ ფართებს. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც ქონებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს. უძრავი ქონების წინარე შესყიდვის შეთანხმების სტატუსის ქვეშ, ზოგადად, კომპანიას არ აქვს ალტერნატიული გამოყენება სახელშეკრულებო შეზღუდვების გამო. თუმცა, გადახდის უფლება არ წარმოიშობა მანამ, სანამ არ მოხდება მიღება-ჩაბარების აქტის ხელმოწერა და შემდგომ კანონიერი უფლება გადაეცემა მომხმარებელს. აქედან გამომდინარე, შემოსავალი აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც კონტროლი

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე

დირექტორი

ბესიკ დავითაძე

მ.თ. ზულალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

გადადის მომხმარებელზე. შემოსავალი იზომება ხელშეკრულებით შეთანხმებული გარიგების ფასად. გათვალისწინება ხდება მანამ, სანამ კონტროლი არ გადავა.

დაფინანსების კომპონენტები

ხელშეკრულება შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, როდესაც დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება.

3.2 ინვესტიციები

შვილობილი საწარმო არის კომპანია, რომელზეც კომპანიას აქვს კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც ინვესტორს შეუძლია, ან აქვს უფლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებით.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ასოცირებული საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა (პირდაპირი თუ ირიბი), მაგრამ არა - კონტროლი. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება წილობრივი მეთოდით და თავდაპირველად აღიარდება ხარჯად. ასოცირებული საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდები აკლდება ასოცირებულ პირში არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. სხვა შესყიდვის შემდგომი ცვლილებები ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში ჯგუფის კუთვნილ წილში აღირიცხება შემდეგნაირად: (1) ასოცირებული საწარმოს მოგება-ზარალში ჯგუფის წილი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ უწყისში აღირიცხება როგორც ასოცირებული საწარმოს არსებობის ფინანსური შედეგის წილი, (2) სხვა სრულ შემოსავალში ჯგუფის წილი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და წარმოდგენილი იქნება განცალკევებულად, (3) ყველა სხვა ასოცირებულ საწარმოთა წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის კუთვნილი წილის ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში ასოცირებული პირის ფინანსური შედეგის წილად.

თუმცა, თუ ასოცირებულ საწარმოში ზარალის ჯგუფისეული წილი გაუტოლდა ან გადააჭარბა ამ საწარმოში არსებულ მის წილს, მათ შორის, რაიმე სხვა უზრუნველყოფის გარეშე არსებულ მოთხოვნებს, ჯგუფი არ აღრიცხავს დამატებით ზარალს, თუ მას რაიმე ვალდებულება არ ეკისრება ან უკვე არ მოახდინა რაიმე თანხების გადახდა ასოცირებული საწარმოს სახელით.

ჯგუფისა და მის ასოცირებულ საწარმოებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებზე არარეალიზებული მოგება იქვითება ასოცირებულ პირებში ჯგუფის მიერ ფლობილი წილიდან; იგივე ხდება არარეალიზებული ზარალის შემთხვევაში, თუ ტრანზაქცია არ წარმოადგენს აქტივის გაუფასურების გადატანის მტკიცებულებას. იმის დასადგენად, აუცილებელია თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება სტანდარტის ბასს 36 მოთხოვნები.

3.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022
1 USD / GEL	2.6894	2.7020
1 EUR / GEL	2.9753	2.8844

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან ეკონომიკური სარგებლის მიიღება. მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინაწლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის ხმარებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშში მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	40-50
მანქანა-დანადგარები	10-20
საოფისე აღჭურვილობა	10-20
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი-ზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

გუდვილი

საწყისი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას დარიცხული გუდვილი შეძენის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, რომლებიც სავარაუდოდ ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ერთეულებს განეკუთვნება თუ არა შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები ან ვალდებულებები.

როდესაც გუდვილი მიეკუთვნება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულს და ამ ერთეულის ოპერაციების ნაწილი არის გასხვისებული, გასხვისებულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილი ჩართულია აღნიშნული ოპერაციის საბალანსო ღირებულებაში იმისთვის, რომ მოხდეს გასხვისებით მიღებული შემოსულობის ან ზარალის მართებული განსაზღვრა. ასეთ შემთხვევაში, გასხვისებულ ოპერაციაზე მიკუთვნილი გუდვილის განსაზღვრა ხდება გასხვისებული ოპერაციის ღირებულებასა და ფულადინაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულშიშენარჩუნებული ხვედრითი წილის მიხედვით.

ხელმძღვანელობა გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას ატარებს ყოველწლიურად. გუდვილი მიკუთვნებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის, მათ შორის ახლად შექმნილი ერთეულებისთვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ისარგებლებენ

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი სინერგიით და წარმოადგენს ჯგუფის ყველაზე დაბალ დონეს, რომელზეც ხელმძღვანელობა აკონტროლებს გუდვილს.

3.6 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებას და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საინვესტიციო ქონება მოიცავს საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ფლობილ ფართებს.

საინვესტიციო ქონებაში გადატანები ხდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცვლება ექსპლუატაციის ხასიათი, მაგალითად, საოპერაციო იჯარის გაფორმებით (ან მყარი ვალდებულების აღებით, რომ გაფორმდება საოპერაციო იჯარა). საინვესტიციო ქონებიდან უძრავ ქონებაში გადატანები ხდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცვლება ექსპლუატაციის ხასიათი, რაც დასტურდება გაყიდვის მიზნით ქონების განვითარების დაწყებით.

ცვეთა - საინვესტიციო ქონების ცვეთისას გამოყენებულია წრფივი მეთოდი 50 წლის ვადაზე.

3.8 მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში გაყიდვის, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი ან აშენებული ქონება აღირიცხება, როგორც მარაგები და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულებაში შედის:

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

- მიწის თვითღირებულება; როდესაც მიწის რეკლასიფიკაცია ხდება ძირითადი საშუალებებიდან, მისი საბალანსო ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის ითვლება მარაგის თვითღირებულებად;
- სამშენებლო მასალებში გადასახდელი თანხები, ქვეკონტრაქტორებზე გაწეული დანახარჯებისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯების ჩათვლით;
- ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია შენობის გასაყიდად მზაობამდე, დაგეგმარებისა და დაპროექტების დანახარჯები, ობიექტის მომზადების ხარჯები, იურიდიული მომსახურების პროფესიული გასამრჯელო, სადაზღვევო ხარჯები, მშენებლობის ზედნადები ხარჯი, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯის განაწილება და სხვა შესაბამისი დანახარჯები.

3.9 გადახდილი და მიღებული ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება

ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტებზე მიღებულ ავანსებს. მიღებული ავანსებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარებას ექვემდებარება კლიენტისგან ანაზღაურების მიღებისას. მიღებული ავანსები მცირდება სამუშაოთა შესრულებისა და კლიენტისათვის ჩაბარების პარალელურად. მიღებული ავანსები, ჩაბარების შეთანხმებული პირობების მიხედვით, კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი.

3.10 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ექვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.11 ვადიანი საბანკო დეპოზიტები

ვადიანი საბანკო დეპოზიტები მოიცავს ბანკებში განთავსებულ ნაღდ ფულს სამ თვეზე მეტი თავდაპირველი ვადით. ვადიანი საბანკო დეპოზიტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

3.12 გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილზე' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შედავითანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

2015 წლის 7 დეკემბრის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ).

გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების ძირითადი ასპექტები.

ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება - ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს ეყრდნობა.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს რეგულირებით ან საბაზრო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადაში აქტივის მიწოდებას (ანუ „ჩვეულებრივი“ ყიდვა-გაყიდვა) აღირიცხება ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მხარეს მიაწვდის ფინანსურ აქტივს. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ქვემოთ აღწერილი წესით:

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისთვის შეფასების მომენტში.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია

დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტრების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე

დირექტორი

ბესიკ დავითაძე

მ.თ. ზულალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად, თუკი კოტირებული ფასები ხელმისაწვდომია რეგულარულად შესაბამისი ინსტიტუტების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად გამოიღო ხელის მანძილზე განხორციელებად ტრანზაქციებს ბაზარზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებისათვის, რომელთა შესახებ საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან გამოიღო ხელის მანძილზე განხორციელებული ტრანზაქციის ფასი, ან არსებული ფინანსური ინფორმაციის შესწავლა.

ტრანზაქციის ხარჯები ის მზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. მზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებზე მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების

გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ცალკეულად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს მეთოდს, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივის,

ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების და ან ვალდებულებების კომპანიას) ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლის საშუალებით საპროცენტო შემოსავალი, ან ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური

ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები

ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთ გადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, სამშენებლო კონტრაქტის აქტივებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, ობლიგაციებსა და ვადიან საბანკო დეპოზიტებს. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების

კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე

დირექტორი

ბესიკ დავითაძე

მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა ფას 9-ის თავდაპირველი დანერგვისას, 2022 წლის 1 იანვარს. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტს კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით. ისტორიულად კომპანიას არ გაუყიდა ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური აქტივის კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

კომპანიის ფულადი ნაკადები სამშენებლო და სავაჭრო მოთხოვნებიდან აკმაყოფილებს SPPI ტესტის პირობებს, რადგანაც ამ ტიპის აქტივებს არ ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი. გაცემული სესხები ასევე აკმაყოფილებს მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, რადგან გაცემულ სესხებზე ყველა საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

სამშენებლო კონტრაქტის აქტივები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ვადიანი დეპოზიტები ბანკებში და გაცემული სესხები.

სამშენებლო კონტრაქტის აქტივები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ვადიანი დეპოზიტები ბანკებში და გაცემული სესხები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარდება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი და პროცენტის) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაქირავებული პირისთვის (რომელიმე დაკავშირებული მხარეთათვის) უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიცემიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით. ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

ჯგუფმა გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. სხვა მოთხოვნები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, შემცირებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალით.

აღიარების შეწყვეტა: ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი: 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ნასესხებ სახსრებს. წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღირიცხება დღ-ის ჩათვლით.

აღებული სესხები.

აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. რეალური ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმომოხილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე

დირექტორი

ბესიკ დავითაძე

მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში

3.14 საწესდებო კაპიტალი.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობას კომპანიას წესდება განსაზღვრავს. მისი ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიას მფლობელის გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ საწესდებო კაპიტალად, თუ იგი კომპანიას მფლობელის შენატანის შედეგია.

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანი (რომელსაც იგი განმარტავს, როგორც გაცხადებულ წმინდა აქტივებს ფასს-ების მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში) არის:

- ხელი შეუწყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარს, რომ მან გააგრძელოს ქცეონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯ ეფექტური იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად კომპანია ატარებს თითოეული პოტენციური პროექტის დეტალურ ანალიზს და ამისათვის აწესებს შიდა უკუგების კოეფიციენტის ინდივიდუალურ მინიმალურ მოთხოვნას, ნასესხები სახსრების დანახარჯებისა და საკუთარი კაპიტალის ხელმისაწვდომი დონის გათვალისწინებით.

3.15 ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ა) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ ჯგუფს არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

კომპანიას არ აქვს გრძელვადიან იჯარად კლასიფიცირებული საიჯარო კონტრაქტები.

ბ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შეიცავს შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ღირებულებას, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი მას გამოიყენებს და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტის გამო, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის ვადის შეწყვეტის უფლების გამოყენებას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დდება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

გ) მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში

დ) განახლების პირობის მქონე ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

ჯგუფი იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის გახანგრძლივების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის გამოყენების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი გამოყენება არ მოხდება.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე

დირექტორი

ბესიკ დავითაძე

მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ე) საიჯარო გადასახადები

ზოგ შემთხვევაში, სახელშეკრულებო ფიქსირებული გადახდების გარდა, ხელშეკრულებით ცვალებადი გადახდებიც არის გათვალისწინებული. ფასს 16-ის მიხედვით, საიჯარო გადასახადები არ უნდა შეიცავდეს რამე ცვალებად გადახდებს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. მაგალითად, თუ ცვალებადი იჯარა დამოკიდებულია საქმიანობის შედეგებზე, იგი არ უნდა შევიდეს საიჯარო გადასახადებში.

3.16 დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში.

3.17 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების 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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.18 სხვა შემოსავლების აღიარება

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

3.19 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განხორციელოს. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები.

3.20 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.
-

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე

დირექტორი

ბესიკ დავითაძე

მ.თ. ზულალტერი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

ა) **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა** განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

ბ) **გადასახადები** - კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

გ) **აქტივების გაუფასურება და ანარიცხების აღრიცხვა** - ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი რომ კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ თანხამდე. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ყველა შესაბამისი შიდა და გარე ფაქტორი და დაადგინა რომ გაუფასურების ასეთი ინდიკატორი არ არსებობს და შედეგად კომპანიაში არ ჩატარებულა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი.

დ) **სამშენებლო კონტრაქტების დასრულების ეტაპი** - კომპანია აღიარებს სამშენებლო შემოსავალს ფასს 15-ის მიხედვით, თითოეული სამშენებლო კონტრაქტისთვის სამუშაოს ფიზიკური ნაწილის დასრულების განსაზღვრით. მენეჯმენტი აფასებს ხელშეკრულების დასრულების ეტაპს ანგარიშგების თარიღისთვის დასრულებული სამუშაო ერთეულების ფაქტობრივი რაოდენობის და მთელი კონტრაქტისთვის შესასრულებელი სამუშაო ერთეულების საერთო რაოდენობის შეფასებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

კომპანია მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია,

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	30 887 778	25 802 829
შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან	670 152	316 158
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	31 557 930	26 118 987

საიჯარო შემოსავალი	2023	2022
საიჯარო შემოსავლები	660 140	548 942
სულ	660 140	548 942

კომპანიის იჯარების უმრავლესობა აშშ დოლარშია განფასებული, ხოლო საიჯარო ვადა სამი თვიდან 3 წლამდე მერყეობს. იჯარის ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები პერიოდების მიხედვით შეადგენს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
არა უგვიანეს ერთი წლისა	726 140	616 594
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	3 630 702	3 082 971
ხუთი წლის შემდეგ	4 356 842	3 699 566

სხვა შემოსავალი

	2023	2022
სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე მიღებული შემოსულობა	1 147 757	-
ვალის პატიება	467 992	128 217
საშუამავლო შემოსავალი	61 740	-
მარაგების ზედმეტობა	44 177	20 450
სხვა	958	3 814
სულ	1 722 624	152 481

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	2023	2022
სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	29 624 314	25 489 756
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	367 993	88 410
სულ	29 992 307	25 578 166

სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ქვეკონტრაქტორის მიერ შესრულებული სამუშაოები	9 530 402	12 537 902
ნედლეული და მასალები	9 489 980	4 600 510
შრომის ანაზღაურება	8 678 604	6 608 468
ცვეთა	824 740	751 699
კომუნალური ხარჯები	402 331	433 130
სატრანსპორტო მომსახურება	547 229	298 587
სხვა მომსახურებები	41 445	190 470
სადაზღვევო ხარჯი	109 583	68 990
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	29 624 314	25 489 756

ქონების ექსპლუატაციის ხარჯები

	2023	2022
ცვეთის ხარჯი	25 492	140 316
შრომის ანაზღაურება	114 488	108 575
კომუნალური ხარჯები	64 105	43 111
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5 046	4 844
სულ	209 131	296 846

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	2 573 327	1 304 621
სატრანსპორტო საშუალებებისა და ტექნიკის შეკეთების ხარჯი	457 943	136 091
ადმინისტრაციული ცვეთის ხარჯი	361 538	204 966
სხვა	342 795	7 907
საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახადი)	228 306	200 457
საოფისე ხარჯი	212 369	89 053
იურიდიული აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	101 833	61 227
დაცვის ხარჯი	59 031	-
კომუნიკაციის ხარჯი	51 384	53 665
თანამშრომელთა კვება	38 760	-
კომუნალური ხარჯი	29 355	2 421
ტრანსპორტირების ხარჯები	28 204	24 761
დაზღვევა	7 926	18 442
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4 545	4 752
არამატერიალური აქტივების ამოტიზაცია	637	749
სახანძრო უსაფრთხოების მომსახურება	-	7 764
იჯარა	-	23 664
სულ	4 497 953	2 140 540

9. მარკეტინგის ხარჯები	2023	2022
საშუამავლო ხარჯი	1 208 412	744 753
რეკლამის მომსახურების ხარი	906 740	456 621
გამოფენები და პრეზენტაციები	35 265	83 319
სულ	2 150 417	1 284 693

10. სხვა ხარჯები	2023	2022
გარანტიის საკომისიო	260 762	73 763
ჯარიმა საურავები	222 748	67 243
ბანკის საკომისიო	118 616	10 087
სხვა	24 474	77 084
საბანკო ხარჯი	17 121	5 018
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	13 048	154 170
საჯარო დაწესებულებების მომსახურება	10 103	13 102
სხვა არარეგულარული ხარჯი	5 561	44 420
საკანცელარიო ხარჯი	2 360	1 758
საქველმოქმედო ხარჯი	1 614	31 755
საწვავი	1 548	539
საფოსტო მომსახურება	754	841
მოსაკრებელი	750	182
სარეკლამო ხარჯი	435	-
	679 894	479 962

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კავშირგაბმულობის საშუალებები	ავეჯი და ოფისის სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
იანვარი 01, 2022	6 035 547	2 152 207	6 081 538	170 342	1 266 934	14 391 916	30 098 484	16 644	30 115 128
მატება	-	-	-	2 992	113 836	401 864	518 692	-	518 692
კლება	-	-	-	-	(5 000)	(528 655)	(533 655)	-	(533 655)
მარაგებად რეკლასიფიცირებული	(4 617 817)	-	-	-	-	-	(4 617 817)	-	(4 617 817)
დეკემბერი 31, 2022	1 417 730	2 152 207	6 081 538	173 334	1 375 770	14 265 125	25 465 704	16 644	25 482 348
მატება	-	1 871 115	1 227 957	7 459	96 493	2 207 926	5 410 950	26 269	5 437 219
კლება	-	-	(24 273)	-	(7 300)	(129 654)	(161 227)	-	(161 227)
დეკემბერი 31, 2023	1 417 730	4 023 322	7 285 222	180 793	1 464 963	16 343 397	30 715 427	42 913	30 758 340
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება									
იანვარი 01, 2022	-	(554 180)	(3 596 441)	(55 473)	(509 123)	(8 483 677)	(13 198 894)	(10 541)	(13 209 435)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(43 104)	(336 580)	(10 905)	(126 569))	(451 455)	(968 613)	(942)	(969 555)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	4 901	383 158	388 059	-	388 059
დეკემბერი 31, 2022	-	(597 284)	(3 933 021)	(66 378)	(303 958)	(8 551 974)	(13 779 448)	(11 483)	(13 790 931)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(100 722)	(439 103)	(11 201)	(143 134)	(512 170)	(1 206 330)	(982)	(1 207 312)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	40 847	40 847	-	40 847
დეკემბერი 31, 2023	-	(698 006)	(4 372 124)	(77 579)	(773 925)	(9 023 297)	(14 944 931)	(12 465)	(14 957 396)
საბალანსო ღირებულება									
დეკემბერი 31, 2022	1 417 730	1 554 923	2 148 517	106 956	744 979	5 713 151	11 686 256	5 161	11 691 417
დეკემბერი 31, 2023	1 417 730	3 325 316	2 913 098	103 214	691 038	7 320 100	15 770 496	30 453	15 800 944

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ასახულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში - 361 538 ლარი (2022 წელს - 204 966 ლარი), თვითღირებულებაში - 824 740 ლარი (2022 წელს 751 699 ლარი) ხოლო საექსპლუატაციო ხარჯებში ასახულია - 21 034 ლარი (2022 წელი - 12 890 ლარი).

ჯგუფის სატრანსპორტო საშუალებები, მიწა, მანქანა-დანადგარები და შენობა ნაგებობები წარმოადგენს სს ბანკი ქართუდან აღებული სესხების და სავაჭრო პარტნიორებისგან მიღებული ავანსების შესაბამისი საბანკო გარანტიების უზრუნველყოფას.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
 მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 12. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა	სულ
იანვარი 01, 2022	7 604 288	9 539 354	17 143 642
მატება	-	-	-
კლება	-	-	-
გადაფასება	2 223 712	(2 117 354)	106 358
დეკემბერი 31, 2022	9 828 000	7 422 000	17 250 000
მატება	-	12 500	12 500
კლება	-	-	-
გადაფასება	407 000	(94 500)	312 500
დეკემბერი 31, 2023	10 235 000	7 340 000	17 575 000
საბალანსო ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2022	9 828 000	7 422 000	17 250 000
დეკემბერი 31, 2023	10 235 000	7 340 000	17 575 000

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის შემდგარი ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ საინვესტიციო ქონებისა და მშენებარე საინვესტიციო ქონების ბოლო შეფასების თარიღია 2023 წლის 31 დეკემბერი. შეფასება ჩაატარა აკრედიტებულმა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და ასევე აქვს გამოცდილება შესაფასებელი საინვესტიციო ქონების ანალოგიური კატეგორიისა და ადგილმდებარეობის ქონების შეფასებაში. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მოდელები და შეფასება შეესაბამება ფასს 13-ის პრინციპებს. საინვესტიციო ქონების შეფასება მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონეს. საინვესტიციო ქონება იზოთევით არის დატვირთული ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.

ჯგუფის სატრანსპორტო საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს სს ბანკი ქართუდან აღებული სესხების და სავაჭრო პარტნიორებისგან მიღებული ავანსების შესაბამისი საბანკო გარანტიების უზრუნველყოფას.

13. საბანკო დეპოზიტები

საბანკო დეპოზიტებზე განთავსებულია 2023 წლის განმავლობაში სს „აჭარის წყლის ალიანსთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ავანსის უზრუნველყოფის თანხები - შეზღუდვის ვადა 2027 წელი.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეულის და მასალები.	10 944 988	7 756 584
მზა პროდუქცია	757 852	446 939
დაუმთავრებელი მშენებლობა	17 367 940	11 230 511
	29 070 780	19 434 034

2023 წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მარაგის თვითღირებულება შეადგენს 9 489 980 ლარს (2022 წელი 4 600 510 ლარი) იხ. შენიშვნა 7.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
 მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	12 022 588	17 054 843
გაუფასურების ზარალის თანხა	(7 529 391)	(6 781 883)
5% საგარანტიოს დაკავება		
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	4 493 197	10 272 960
წინასწარი გადახდები	5 122 600	2 541 094
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 615 797	12 814 054

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ელექტრონული სისტემით გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და მსგავს ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

2023 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

2023 წლის	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე	0%	3 066 038	-	3 066 038
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	129 942	6 497	123 445
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	61 325	9 199	52 126
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	183 939	91 970	91 969
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	6 607 818	6 607 818	-
ინდივიდუალური შეფასება		7 096 126	813 907	6 282 219
სულ		17 145 188	7 529 391	9 615 797

2022 წლის	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	1,472,248	-	1,472,247.94
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	1,126,184	56,309	1,069,874.78
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	356,640	53,496	303,144.28
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	1,755,846	877,923	877,923.25
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	5,794,154	5,794,154	-
ინდივიდუალური შეფასება	0%	9,090,865	-	9,090,864.63
სულ		19,595,938	6,781,883	12,814,055

	2023	2022
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	6 781 883	6 770 503
საკრედიტო ზარალის რეზერვი შემცირება	(478 118)	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	1 225 626	11 380
სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვი	7 529 391	6 781 883

უცხოურ ვალუტაში არსებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 21.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
 მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“გზა”
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ეროვნული ვალუტა სალაროში	4 128	2 503
ეროვნული ვალუტა საბანკო დაწესებულებებში	9 763 465	253 161
უცხოური ვალუტა საბანკო დაწესებულებებში	1 442	
უცხოურ ვალუტაში მოკლევადიანი დეპოზიტი ბანკში	-	90 902
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9 769 035	346 566

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენშვნა 21.

17. მიღებული სესხები									
სესხის ნომერი	მოქმედების ვადა			ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2023 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2022 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2022 ექვივალენტი
ხელშეკრულება N	570-C14	07.05.2019	07.05.2029	USD	8%	1 468 862	3 950 357	1 677 193	4 531 775
ხელშეკრულება N	570-C21	27.02.2020	20/03/2023	EUR	8%			1 000 000	2 884 400
ხელშეკრულება N	570-C32	20.08.2021	20.08.2026	USD	8%	288 966	777 145	378 601	1 022 981
ხელშეკრულება N	570-C36	29.10.2021	20.08.2026	USD	8%			108 784	293 934
ხელშეკრულება N	570-C35	01.10.2021	20/03/2023	USD	8%			260 000	702 520
ხელშეკრულება N	570-C34	30.09.2021	20.08.2026	USD	8%	75 502	203 054	170 269	460 067
ხელშეკრულება N	570-C33	16.09.2021	20/03/2023	USD	8%			600 000	1 621 200
ხელშეკრულება N	570-C38	29.12.2021	20.08.2026	USD	8%			472 967	1 277 958
ხელშეკრულება N	570-C37	17.12.2021	20.08.2026	USD	8%	219 444	590 171	288 512	779 559
ხელშეკრულება N	570-C39	31.12.2021	20.08.2026	USD	8%			963 224	2 602 631
ხელშეკრულება N	570-C40	31.12.2021	20/03/2023	USD	8%			1 000 000	2 702 000
ხელშეკრულება N	570-C42	29.12.2022	06/02/2023	GEL	8%			-	260 000
ხელშეკრულება N	570-C43	03.03.2023	02.03.2028	USD	8%	2 585 932	6 954 605	-	-
სესხი ფიზიკური პირი		01.06.2015	31.12.2025	USD	8%	851 665	2 290 469	784 716	2 120 303
ქართუ ბანკი სესხი # 570-C20	570-C20	17.12.2021	25.01.2030	EUR	8,40%	1 589 738	4 729 948	1 807 009	5 212 137
ბანკი ქართუ სესხი #570-C49	570-C049	29.09.2023	09.06.2033	USD	9%	693 406	1 864 847	-	-
ხელშეკრულება N 570-C45	570-C45	23.05.2023	05.05.2033	USD	9%	671 147	1 804 982	-	-
ხელშეკრულება N 570-C45	570-C45	23.05.2023	05.05.2033	USD	9%	4 303	11 572	-	-
ბანკი ქართუ სესხი #570-C46	570-C46	09.06.2023	09.06.2033	USD	9%	500 000	1 344 700	-	-
გადასახდელი პროცენტები									
ხელშეკრულება N	570-C14	07.05.2019	07.05.2029	USD	8%	7 733	23 737	8 826	23 845
ხელშეკრულება N	570-C21	27.02.2020	20/03/2023	EUR	8%			2 137	6 164
ხელშეკრულება N	570-C32	20.08.2021	20.08.2026	USD	8%			2 427	6 558
ხელშეკრულება N	570-C36	29.10.2021	20.08.2026	USD	8%	1 488	4 001	644	1 741
ხელშეკრულება N	570-C35	01.10.2021	20/03/2023	USD	8%			684	1 848
ხელშეკრულება N	570-C34	30.09.2021	20.08.2026	USD	8%			1 092	2 950
ხელშეკრულება N	570-C33	16.09.2021	20/03/2023	USD	8%			1 578	4 264
ხელშეკრულება N	570-C38	29.12.2021	20.08.2026	USD	8%			3 039	8 212
ხელშეკრულება N	570-C37	17.12.2021	20.08.2026	USD	8%			1 850	4 998
ხელშეკრულება N	570-C39	31.12.2021	20.08.2026	USD	8%			7 363	19 894
ხელშეკრულება N	570-C40	31.12.2021	20/03/2023	USD	8%			2 630	7 107
ხელშეკრულება N	570-C42	29.12.2022	06/02/2023	GEL	8%			-	207
სულ ნასესხები ფულადი სახსრები						8 958 186	24 549 588	9 543 545	26 559 252

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ბანკებიდან აღებულ გრძელვადიან სესხების სანაცვლოდ იპოთეკით დატვირთულია ჯგუფის საინვესტიციო ქონება, მიწები, შენობა-ნაგებობები, დაგირავებულია ჯგუფის მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები.
ჯგუფს ასევე აქვს მიღებული სესხი დაკავშირებულ მხარედან. (შენიშვნა 20 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან).
მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიღებული სესხები:	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
ლარში			
2022 წლის 1 იანვარი	18 324 619	9 153 840	27 478 459
ფულადი			
სესხის აღება	6 106 148	276 570	6 382 718
სესხის გადახდა	(2 912 670)	(994 654)	(3 907 324)
გადახდილი პროცენტი	-	(2 000 282)	(2 000 282)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	2 033 380	2 033 380
საკუროს სხვაობა	(3 411 106)	(16 592)	(3 427 698)
რეკლასიფიკაცია	(3 781 372)	3 781 372	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	14 325 619	12 233 634	26 559 253
ფულადი			
სესხის აღება	15 351 168	255 630	15 606 798
სესხის გადახდა	(4 578 442)	(13 261 861)	(17 840 303)
გადახდილი პროცენტი	-	(2 440 059)	(2 440 059)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	2 123 134	2 123 134
საკუროს სხვაობა	511 883	28 882	540 765
რეკლასიფიკაცია	(8 579 857)	8 579 857	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	17 030 371	7 519 217	24 549 588

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული გრძ. სესხების მიმდ. ნაწილი	7 519 217	12 233 634
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	17 030 371	14 325 619
	24 549 588	26 559 253

18. გაცემული სესხები

მსესხებელი	ხელშეკრულების ნომერი	მოქმედების ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2023 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2022 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2022 ექვივალენტი
მისაღები სესხები								
დაკავშირებული მხარე								
09.09.2020	09.09.2020	31.12.2024	GEL	8%	-	-	-	3 081 492
31.12.2023	31.12.2023	31.12.2033	USD	10%	5 464 406	14 695 974	-	-
01.09.2021	01.09.2021	31.12.2024	EUR	7%	-	-	71 418	205 998
მისაღები პროცენტები								
დაკავშირებული მხარე								
09.09.2020	09.09.2020	31.12.2024	GEL	8%	-	-	-	433 269
01.09.2021	01.09.2021	31.12.2024	EUR	7%	-	-	6 259	18 054
სულ გაცემული სესხები					5 464 406	14 695 974	77 677	3 738 813

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
გაცემული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	2 960 345	1 746 169	4 706 514
ფულადი			
სესხის გაცემა	1 467 050	(1 300 000)	167 050
სესხის დაბრუნება	-	(1 352 991)	(1 352 991)
მიღებული პროცენტი	-	-	-
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	428 188	428 188
საკუროს სხვაობა	(150 578)	(59 370)	(209 948)
რეკლასიფიკაცია	(1 195 325)	1 195 325	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	3 081 492	657 321	3 738 813

ფულადი			
	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
სესხის გაცემა	1 121 037	-	1 121 037
სესხის დაბრუნება	-	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-	-
არაფულადი			
სავაჭრო მოთხოვნებიდან რეკლასიფიცირებული	8 367 304	1 456 103	9 823 407
დარიცხული პროცენტი	-	-	-
საკუროს სხვაობა	12 717	-	12 717
რეკლასიფიკაცია	657 321	(657 321)	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	13 239 871	1 456 103	14 695 974

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გაცემული გრძ. სესხების მიმდ. ნაწილი	13 239 871	3 081 492
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	1 456 103	657 321
	14 695 974	3 738 813

ჯგუფს აქვს გაცემული სესხი დაკავშირებულ მხარეებზე. (შენიშვნა 22) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	5 703 243	6 928 319
სგარანტიო ანარიცხები	-	6 630
წინასწარ მიღებული თანხები	85 642 155	10 674 998
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	91 345 398	17 609 947

ჯგუფის მიერ მიღებული ავანსები მოიცავს შპს გზის მიერ სამშენებლო კონტრაქტების ფარგლებში მიღებულ 64 მილიონი ლარის მიღებულ ავანსებს, სადაც არ არსებობს დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი (ფასს 15-ის 62 მუხლის შესაბამისად), ვინაიდან დაპირებული საქონლისა და მომსახურების გადაცემის ვადებს განსაზღვრავს მომხმარებელი, კონსოლიდირებული საწარმო შპს თაუერ ჯგუფს მარაგებად კლასიფიცირებული ფართების რეალიზაციის ხელშეკრულებებიდან მიღებული აქვს 21,5 მილიონი ლარის ავანსი, რომლის შემთხვევაშიც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არამატერიალურია.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

თანამშრომელთა ვალდებულებები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი ხელფასი	347 386	330 595
საპენსიო შენატანი	20 935	395 413
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	368 321	726 008

20. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. ჯგუფის პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

21. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გაცემული სესხები	14 695 974	3 738 813
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9 615 797	12 814 055
გრძელვადიანი დეპოზიტები	29 523 506	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9 769 035	346 566
სულ ფინანსური აქტივები	63 604 312	16 899 434

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მიღებული სესხები	24 549 588	26 559 252
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5 703 243	1 233 634
სხვა ვალდებულებები	375 991	1 366 594
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30 628 822	29 159 480

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალბაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
საკრედიტო რისკი.

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის საინვესტიციო და საოპერაციო გარიგებების შედეგად, რომელიც გულისხმობს ვადიანი დეპოზიტების განთავსებას, პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალოზაციას და სხვა გარიგებებს კონტრაქტებთან რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კლასის მიხედვით შემდეგია:

	აქტივები 31.დეკ.23	პასივები 31.დეკ.23	აქტივები 31.დეკ.22	პასივები 31.დეკ.22
USD	15 546 153	41 351 614	7 307 805	16 661 098
EUR	24 226 653	38 037 080	11 894 220	4 050 012
TRY	-	-	-	25 415
ჯამი	39 772 806	79 388 694	19 202 025	20 736 525

უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. ჯგუფის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს ჯგუფის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც ჯგუფს სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გაცემული სესხები	14 695 974	3 738 813
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9 615 797	12 814 055
გრძელვადიანი დეპოზიტები	29 523 506	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9 769 035	346 566
სულ ფინანსური აქტივები	63 604 312	16 899 434

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ:

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	გავლენა აქტივის		გავლენა პასივის	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
2023 წლის მოგება/(ზარალი)	7 954 561	(7 954 561)	(15 877 739)	15 877 739
2022 წლის მოგება/(ზარალი)	3 840 405	(3 840 405)	(4 147 305)	4 147 305

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება, ჯგუფის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაექვემდებარებიან გადახდას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც ჯგუფს მოეთხოვება გადახდა.

ფინანსური ვალდებულებები	30.დეკ.23	31.დეკ.22
მიღებული სესხები	24 549 588	26 559 252
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5 703 243	1 233 634
სხვა ვალდებულებები	375 991	1 366 594
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30 628 822	29 159 480

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 615 797	-	9 615 797
გაცემული სესხები	1 456 103	13 239 871	14 695 974
გრძელვადიანი დეპოზიტები	-	29 523 506	29 523 506
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9 769 035	-	9 769 035
სულ ფინანსური აქტივები	20 840 935	42 763 377	63 604 312
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7 519 217	17 030 371	24 549 588
სავაჭრო ვალდებულებები	5 703 243	-	5 703 243
სხვა ვალდებულებები	375 991	-	375 991
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13 598 451	17 030 371	30 628 822
ლიკვიდურობის სხვაობა	7 242 484	25 733 006	32 975 490

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები
ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობენ წილებს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	-	4 054 093
სასესხო მოთხოვნები	-	14 695 974
სავაჭრო ვალდებულებები	-	30 016
მიღებული სესხები	2 290 469	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	155 151	60 765

2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები		8,375,107
მისაღები პროცენტები		451,324
სასესხო მოთხოვნები		3,287,490
სავაჭრო ვალდებულებები		28,011
გადასახდელი პროცენტები	1,509,621	
გადასახდელი პროცენტები	610,683	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან		3,926,504
საქონლის შეძენა/მომსახურების მიღება		734,063
საპროცენტო შემოსავალი		406,434
საპროცენტო ხარჯი	138,859	

	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	1 024 698	773,950

ჯგუფის ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ძირითადად საერთო დამფუძნებლის მქონე კომპანიებზე გაცემული სესხები წარმოადგენს (შენიშვნა 16).

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

23. გუდვილი

გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი სერთიფიცირებული შემფასებლის მიერ კომპანიის (შპს ბათუმი ცენტრალი) ნეტო აქტივების შეფასების საფუძველზე და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა - 912 052 ლარს (2022 - 1,257,465 ლარს)

24. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზანი კაპიტალის მართვისას (რომელსაც იგი განმარტავს, როგორც გაცხადებულ წმინდა აქტივებს თავის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში) არის:

- უზრუნველყოს ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან გააგრძელოს აქციონერებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა.
- შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ ჯგუფის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი ატარებს თითოეული პოტენციური პროექტის დეტალურ ანალიზს და ამისათვის აწესებს შიდა უკუგების კოეფიციენტის ინდივიდუალურ მინიმალურ მოთხოვნას, ნასესხები სახსრების დანახარჯებისა და საკუთარი კაპიტალის ხელმისაწვდომი დონის გათვალისწინებით.

25. შესადარისი პერიოდის გადაანგარიშები ეფექტი

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	გადაანგარიშების ეფექტი	რეკლასიფიცირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	16 463 215	(4 776 960)	11 686 255
გაუნაწილებელი მოგება	12 176 475	(87 529)	12 088 946
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები	4 380 272	(71 614)	4 308 658
მარაგები	14 816 217	4 617 817	19 434 034
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	32 296 092	(791 712)	31 504 380
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	292 891	791 712	1 084 603

რეკლასიფიკაცია შეეხო: ადმინისტრაციული შენობის ცვეთა 139,987 ლარი; ადმინისტრაციის ხელფასები 515,734 ლარი და ძირითადი საშუალებების მოვლისა და ექსპლოატაციის ხარჯები - 136,091 ლარი

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

- დაფარა სს ქართუ ბანკიდან აღებული სესხის მნიშვნელოვანი ნაწილი, კერძოდ 17,5 მილიონი ლარი.
- შეიძინა ძირითადი საშუალებები 3,98 მილიონი ლარის ღირებულებით.
- გასცა დივიდენდი 426 579 ლარი.
- გიზარდა დეპოზიტი 10 217 018 ლარით და გამონთავისუფლდა დეპოზიტებზე ბლოკირებული თანხები 25 200 953 ლარი.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 5 ივნისს

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
მ.თ ბუღალტერი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გზა“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

(2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

საქართველო, ქ. ბათუმი

2024 წელი

2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს „გზა“ (ს/ნ 245525132) დაფუძნდა 2005 წლის 3 თებერვალს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია გიორგი ჭყონია. შპს „გზა“-ს იურიდიული მისამართია - ქ. ბათუმი, ლ. ასათიანის ქ., №51, ბინა 1. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგზაო, სამშენებლო, წყალგაყვანილობისა და საკანალიზაციო ქსელის სამშენებლო საქმიანობა. კომპანიას ხელვაჩაურის სამრეწველო ზონაში საკუთრებაში გააჩნია ორი სამეურნეო ეზო (სულ 8 ჰა-მდე) სადაც განთავსებულია ორი ქვის სამტკრევი დანადგარი, ორი ბეტონის ქარხანა, ასფალტის ქარხანა, ფილებისა და ბორდიურების დამამზადებელი საწარმოო ხაზი და სხვა. ასევე 140 ერთეულზე მეტი მუშა მდგომარეობაში მყოფი საწარმოო ტექნიკა (ასფალტის დასაგები მანქანები, ბეტონ ამრევეები, ამწე -კრანები, თვითმცლელები, ტრაქტორები და ა.შ).

შპს „გზა“-ს ჰყავს შვილობილი საწარმო შპს ბათუმი ცენტრალი (ს/ნ 445386172), რომელშიც მაკონტროლებელი წილი 55% შეიძინა 2019 წლის 6 მაისს. შპს „ბათუმი ცენტრალი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქ. ბათუმში რკინიგზის ცენტრალური სადგურის შენობაში არსებული კომერციული ფართების გაქირავება.

2020 წლის 08 ივნისს შპს „ბათუმი ცენტრალმა“ დააფუძნა შპს „თაუერ ჯგუფი“ (ს/ნ 445580666) 100%-იანი წილის მფლობელობით.

შპს „თაუერ ჯგუფმა“ ახორციელებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობას, შპს ბათუმი ცენტრალიდან საწესდებო კაპიტალში შეტანილ მიწის ნაკვეთზე, მისამათი საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3-ში.

შპს ბათუმი ცენტრალის ძირითადი საქმიანობაა: არასაცხოვრებელი (კომერციული) ფართების გაქირავება (საიჯარო მომსახურების გაწევა), იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3. საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 445386172.

შპს „გზა“ ფლობს შპს „ჯივი პფაიფერ-გზა“-ს 33% (შეწყვეტილი აქვს ფუნქციონირება), ასევე 2020 წლის 13 ოქტომბერს განახორციელა ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში და შეიძინა 34%-იანი წილი „ამხანაგობა გზა“-ში. „ამხანაგობა გზა“ საქმიანობს საქართველოში, გზების და ავტობანების მშენებლობის; სხვა საინჟინრო მოწყობილობების დაყენების ბაზარზე.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი სფეროებია:

1. გზების და ხიდების მშენებლობა.
2. წყლისა და საკანალიზაციო სისტემების მშენებლობა.
3. სამოქალაქო დანიშნულების შენობების მშენებლობა.
4. აეროპორტის მშენებლობა.
5. ასფალტის წარმოება.
6. ბეტონის და ბეტონის ნაკეთობების წარმოება.
7. ფილებისა და ბორდიურების წარმოება.
8. ქვიშა-ხრემის მოპოვება და გადამუშავება.
9. სამშენებლო მასალების რეალიზაცია.
10. მანქანა-მექანიზმებით მომსახურება.
11. უძრავი ქონების მშენებლობის განვითარება - ეს სეგმენტი გულისხმობს კლიენტებისთვის ხელმისაწვდომი ბინების/კომერციული ფართების შეთავაზებას და ასევე მოიცავს საერთო მოხმარების ფართის მოვლას, საკუთარ საცხოვრებელ კომპლექსებში დასუფთავების, უსაფრთხოების და სხვა მომსახურების მიწოდებით

ჯგუფის პირველი დიდი პროექტი განახორციელა 2006-2007 წლებში, როდესაც შპს „ტავ ურბან ჯორჯიას“ დაკვეთით შეასრულა ბათუმის აეროპორტის ასაფრენ-დასაფრენი ბილიკისა და სადგომის რეაბილიტაცია.

2009-2010 წლებში შპს „ბათუმი ჯორჯიას“ დაკვეთით განახორციელა დღევანდელი სასტუმრო ჰილტონის საძირკვლის მოწყობა (ბეტონის მ იწოდება და შესრულება).

2010-2011 წლებში კომპანიამ განახორციელა ადლიის საბაჟო ტერმინალის (გეზ-ი), აეროპორტის ახალი გზისა და სს „ავრაზია ჯორჯიას“ საკუთრებაში არსებული ავტოსადგურისა და ტერმინალის მშენებლობა.

შპს „ბათუმი ცენტრალის“ დაკვეთით დასრულდა ბათუმის ახალი რკინიგზის სადგურისა და ბიზნეს ცენტრის მშენებლობა. რომელშიც 2019 წლის 6 მაისს შეისყიდა 55%-იანი წილი.

2015 წლიდან დღემდე კომპანია ახორციელებს ქალაქ ბათუმში წყლისა და საკანალიზაციო სისტემების რეაბილიტაციას გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკის (KfW) დაფინანსებით.

დაარსებიდან მოყოლებული შპს „გზა“ წარმატებით და მაქსიმალურად სწრაფად ახორციელებს ყველა სახის სამშენებლო და ინფრასტრუქტურულ პროექტს. ქვეყნის წამყვან კომპანიებთან ერთად შპს „გზა“-მ არაერთ ძვირადღირებულ პროექტს შეასხა ხორცი. ბათუმსა და ქობულეთში განლაგებული ოფისები დაკომპლექტებულია ენერგიული და აქტიური მაღალკვალიფიციური ტექნიკური და ადმინისტრაციული პერსონალით, რომელიც ადვილად ართმევს თავს ყველა სახისა და მასშტაბის სამშენებლო პროექტს. ამასთან, საქმიანობის სფეროში მომსახურების ხარისხისა და „წოუ-ჰაუ“-ს ამაღლების მიზნით მუდმივად თანამშრომლობს მსოფლიოს წამყვან კომპანიებთან. შპს. „გზა“-ს აქვს უახლესი ტექნიკით აღჭურვილი პარკი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე. ის არის ლიდერი ასფალტის, სანიაღვრე და საკანალიზაციო ჭეხისა წარმოებაში, საგზაო, საკანალიზაციო და სანიაღვრე სისტემების რეაბილიტაცია-მშენებლობის, ასევე სამოქალაქო მშენებლობასა და რემონტში. ასევე ვართ ჩვენი რეგიონით დაინტერესებული ნებისმიერი უცხოური კომპანიის გამორჩეული პარტნიორი.

2023 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 31,5 ათას ლარს შეადგენს, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აქტივების ღირებულება შეადგენს 126,3 ათას ლარს ხოლო საკუთარი კაპიტალი 117 ათას ლარს.

მიმდინარე წელს მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას იმისას, რომ, ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საზოგადოება შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საზოგადოებას განზრახული აქვს გააგრძელოს მუშაობა ტექნიკის განახლებაზე, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვაზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, დამკვეთების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

შპს „გზა“ ისწრაფვის იყოს ლიდერი კონკრეტულ ბაზარზე, სრულად დააკმაყოფილოს მომხმარებლის მოთხოვნილებები და ამით გაამართლოს მასზე დამყარებული ნდობა. ჩვენი პოლიტიკა ხარისხის სფეროში მიმართულია დამკვეთის მოთხოვნების შესაბამისად სამშენებლო სამუშაოების, რესურსების და პროცესების მუდმივი გაუმჯობესებისა და სრულყოფისაკენ, რათა ავამაღლოთ მომხმარებლის კმაყოფილების დონე.

შპს გზა პერმანენტულად აცნობს კომპანიაში დასაქმებულ პერსონალს გარემოს დაცვასთან დაკავშირებულ მასალებს მუდმივი ეკოლოგიური კონტროლის სისტემის უზრუნველსაყოფად.

სახელმწიფო და საერთაშორისო კანონმდებლობის თანახმად, თანამშრომლობს ყველა საზოგადოებრივ სექტორთან გარემოზე მავნე ზემოქმედების შემცირების მიზნით. კომპანიის ძირითადი პრინციპია ენერგიის ყაირათიანი ხარჯვა, ბუნებრივი რესურსის სწორი მოხმარება, საწარმოო ნარჩენების შემცირება, მათი გადამუშავება და ხელახალი გამოყენება ეროვნული ეკონომიკის ინტერესთა დაცვის მიზნით. ეს კი თავის მხრივ გულისხმობს ტექნოლოგიის – ეკონომიკის – ეკოლოგიის ინტეგრაციას.



კომპანია იცავს ყველა არსებულ წესსა და კანონს კომპანიის ყველაზე ძვირფასი რესურსის - თანამშრომლების შრომის ჰიგიენისა და უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად. ყოველ ღონეს ხმარობს უბედურ შემთხვევათა მინიმუმამდე დასაცავანად და შესაბამისად შრომითი ეფექტურობის, ხარისხისა და ნაყოფიერების ასამაღლებლად. მომსახურე პერსონალს უზრუნველყოფს სათანადო ინფორმაციით აღნიშნულ სფეროში თანამდებობრივ პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებით, შესაბამისი ტრენინგების მოწყობის გზით. ხელმძღვანელობს სლოგანით " არცერთი უბედური შემთხვევა" და ყოველ ღონეს ხმარობს პერსონალის შესაძლო რისკის თავიდან ასაცილებლად, რისთვისაც უზრუნველყოფს ჯანმრთელ და უსაფრთხო სამუშაო გარემოს უკლებლივ ყველა თანამშრომლისათვის. შრომის ჰიგიენისა და უსაფრთხოების სისტემის გაუმჯობესების უზრუნველსაყოფად ყოველწლიურად დაისახავს ახალ მიზნებს და შეიმუშავებს ახალ გეგმებს.

პერსონალის თითოეული წევრის კომპეტენტურობა განისაზღვრება პროფესიონალური მომზადების, კვალიფიკაციისა და სამუშაო გამოცდილების დონით. შრომისუნარიანობის შეფასების შემდეგ ისახება მუშაკთა შესაძლებლობათა ზრდის გეგმა. ხოლო მათი პროფესიული დონის ამაღლების მიზნით, ადგილობრივი და საერთაშორისო კომპანიები რეგულარულად აწყობენ სხვადასხვა სახის ტრენინგებს მენეჯერების, ინჟინრების, ოსტატებისა და ოპერატორებისათვის. სამუშაო ობიექტზე შპს. "გზა" იღებს ყველა საჭირო ზომას რათა უზრუნველყოს შრომის ჰიგიენა და უსაფრთხოება, თავიდან აიცილოს შესაძლო ზარალი და/ან რისკი, უბედური შემთხვევები და პროფესიონალური დაავადებანი, რაც მუდმივად თან ახლავს სამშენებლო საქმიანობას. თანამშრომელთა ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, უსაფრთხო სამუშაო გარემოს უზრუნველსაყოფად და შესაძლო უბედური შემთხვევების აღმოსაფხვრელად ტარდება ტრენინგები ისეთ თემებზე, როგორიცაა დამცავი-სამაშველო აღჭურვილობა, პირველადი დახმარება, უსაფრთხოების ნიშნები, ავარიული სიტუაციები, ფეთქებად ნივთიერებებთან მუშაობა და სხვა. თანამშრომელთა ნორმალური ფიზიკური და ფსიქიური მდგომარეობის უზრუნველსაყოფად ეწყობა სხვადასხვა სპორტული და საზოგადოებრივი ღონისძიებები. ტრენინგების გავლის საშუალება ეძლევათ უნივერსიტეტის სტუდენტებსაც, ხოლო მათ შორის წარმატებულნი ჯილდოვდებიან ადგილობრივი და საერთაშორისო სტიპენდიებით. შესაბამისი ტრენინგის გავლის შემდეგ მონაწილეები პრაქტიკაში იყენებენ შეძენილ უნარ-ჩვევებს

წარმატებები, რომელიც მიღწეულია საწარმოში ერთად მომუშავე გამოცდილი პროფესიული კადრების დამსახურებაა, თანამედროვე ტექნოლოგიების სწრაფი განახლებისთვის გადავდგით ნაბიჯი ახალგაზრდებთან მიმართებაში, რომლებიც უკვე წლებია ჩვენთან ერთად საქმიანობენ და თეორიულ ცოდნასთან ერთად იღებენ პრაქტიკულ გამოცდილებას.

საზოგადოების მართვა/საზოგადოების კრება

საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას პარტნიორთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით.

საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი. საზოგადოების დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით 2006 წლის 7 მარტის პარტნიორთა კრების ოქმით დირექტორად არჩეულ იქნა მალხაზ დუმბაძე დაბადებული 25.08.1967, საქართველოს მოქალაქე.

მართვის სტრუქტურა

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული

ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობებისა და პასუხისმგებლობების შესახებ.

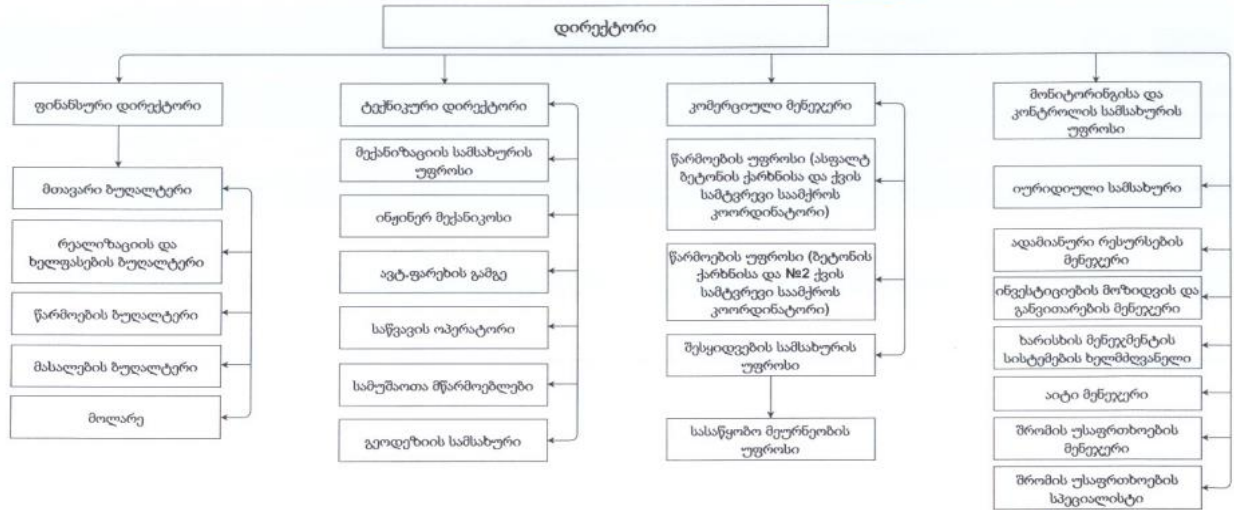
ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

დირექტორი საზოგადოების მართვას ახორციელებს ქვემოთ მოცემული სტრუქტურის მეშვეობით.



ვამტკიცებ:
შპს "გზა"-ს დირექტორი
მ.დუმბაძე
02.10.2023

შპს "გზა"-ს სტრუქტურა და თანამდებობრივი დაქვემდებარება



ფინანსური დირექტორი / ლ.მგევანაძე /

ტექნიკური დირექტორი / ა.მადლიური /

ხარისხის მენეჯენტის სისტემების ხელმძღვანელი / თ.მოქორიშვილი /

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია წორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავის დროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- სატრანსპორტო საშუალებების პარკის განახლება;

მიმდინარე გეგმები:

- საზოგადოება გეგმავს მონაწილეობა მიიღოს აჭარის რეგიონში განსახორციელებელ რამდენიმე პროექტში

განვითარების რესურსები:

- გაგვაჩნია საკმარისი ტექნიკა საგზაო-სამშენებლო სამუშაოებისათვის.
- გვაქვს ძირითადი მასალების საკმაოდ დიდი მარაგი.
- წარმოებაში ვიყენებთ ინოვაციურ მეთოდებს.



საწარმო საქმიანობის მაღალხარისხოვნად შესრულებისთვის სისტემატიურად ახორციელებს ინვესტიციებს მანქანა-მექანიზმების შესაძენად. დღევანდელი მოთხოვნების შესასრულებლად საჭიროა თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური მანქანა-მექანიზმები.

მნიშვნელოვანი ღონისძიებები გატარდა არსებული მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის გადართობის მიზნით. კერძოდ:

- განახლდა ასფალტო/ბეტონის ქარხანა.
- განახლდა ქვიშა-ხრეშის სამსხვრევი სისტემა.
- სრულად განახლდა ასფალტის დამგები მანქანა.
- შეძენილი იქნა რამდენიმე ერთეული ექსკავატორი და ტრაქტორი.
- გაახლდა ავტოპარკი.
-

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. ამ საკითხებთან მუშაობს ადამიანურ რესურსების მართვის სამსახური.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.



მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავის ანაზღაურება. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას.

საწარმოს თანამშრომლებისთვის გვაქვს კორპორაციული დაზღვევა. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. კომპანიის მიზანი საზოგადოების მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა.

საზოგადოება ითვალისწინებს, რომ ახალგაზრდობა წარმოადგენენ ქვეყნის სამუშაო ძალის სოლიდურ ნაწილს და ქვეყნის მომავალს, რომელთა სასტარტო სამუშაო პირობებზე დიდწილადაც დამოკიდებული მათი შემდგომი განვითარება და კვალიფიციურ პროფესიონალებად ჩამოყალიბება. ზრუნავს ახალგაზრდა თაობის დასაქმებაზე, აცხადებს ვაკანსიებს, ორ თვიანი სტაჟირების და გამოსაცდელი ვადის შემდეგ კი ხდება ახალგაზრდა კადრების შტატში აყვანა.



შპს „გზა“ მუშაობს გამჭვირვალედ და სამართლებრივი ჩარჩოების ფარგლებში, ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ნებისმიერ ორგანიზაციასთან ადამიანთა უფლებათა დაცვის საკითხების სათანადო შესწავლის და დაცვის მიზნით განხორციელებულ ღონისძიებებში.

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლისა და თვით მონიტორინგს.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 5 ივნისი.

დირექტორი: მალხაზ დუმბაძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„გზა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2024

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გზა“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
კონსოლიდირებული მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-40

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	13
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	26
5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები.....	26
6. ამონაგები.....	27
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	28
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
9. მარკეტინგის ხარჯები	29
10. სხვა ხარჯები	29
11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	30
12. საინვესტიციო ქონება	31
13. საბანკო დეპოზიტები	31
14. მარაგი	31
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	33
17. მიღებული სესხები	33
18. გაცემული სესხები	34
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35
20. პირობითი ვალდებულებები	36
21. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები	36
22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	39
23. გუდვილი.....	40
24. კაპიტალის მართვა	40
25. შესადარისი პერიოდის გადაანგარიშები ეფექტი	40
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	40
27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	40

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გზა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების და მართვლობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გზის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივნისს

ხელმძღვანელობის სახელით:

მაღლაზ დუმბაძე

დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი

ბათუმი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გზა“-ს პარტნიორობისა და ხელმძღვანელობის

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გზა“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „გზა“-ს კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „გზა“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ოპერირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში არის აღნიშნული, კომპანიას აქვს უარყოფითი წლის სრული შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშგებო წელს. ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივების შეფარდება მიმდინარე ვალდებულებებთან უარყოფითია.

ეს მოვლენები და გარემოებები, აგრეთვე, შენიშვნა #2-ში აღწერილი სხვა ფაქტორები, მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ექვექცეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით აგრეთვე მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა #2-ში.

ჩვენი მოსაზრება ამ მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გაცემული მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „გზა“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „გზა“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასსების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასსების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების

გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შეეისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეცემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „გზა“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა შპს „გზა“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება „გზა“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

შპს „ინტელექტაუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ლაშა ვეფხვაძე (რეგ. SARAS-A-730184)

5 ივნისი 2024 წელი



(ქართულ ლარში)

ხელმძღვანელობის სახელით:
მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

11-40 გვირგვინზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბენიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2022 წლის 01 იანვარი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	15 770 491	11 686 255	12 122 632
არამატერიალური აქტივი	11	30 453	5 163	6 104
საინვესტიციო ქონება	12	17 575 000	17 250 000	14 735 983
მოთხოვნები სადეპოზიტო ანგარიშებიდან	13	29 523 506	-	-
გუდვილი	22	271 034	271 034	271 034
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	18	13 239 871	3 081 492	2 960 345
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76 410 355	32 293 944	30 096 097
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	29 070 780	19 434 034	12 367 726
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	9 615 797	12 814 054	8 653 336
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	16	9 769 035	346 566	65 888
გაცემული გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი	18	1 456 103	657 321	1 746 169
სულ მიმდინარე აქტივები		49 911 715	33 251 975	22 833 120
სულ აქტივები:		126 322 070	65 545 919	52 929 217
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		117 867	3 612 521	679 684
გაუნაწილებელი მოგება _ ზარალი		7 389 575	12 088 946	11 945 006
მთლიანი კაპიტალი		7 507 442	15 701 467	12 624 690
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები		2 543 651	4 308 658	3 206 899
სულ საკუთარი კაპიტალი		10 051 093	20 010 125	
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	17	17 030 371	14 325 619	18 324 619
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17 030 371	14 325 619	18 324 619
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	91 345 398	17 609 947	8 217 916
მიღებული გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი	17	7 519 217	12 233 634	9 153 840
თანამშრომელთა ვალდებულებები	18	368 321	726 008	391 153
საგადასახადო ვალდებულებები		7 670	640 586	1 010 101
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		99 240 606	31 210 175	18 773 009
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		126 322 070	65 545 919	52 929 217

ხელმძღვანელობის სახელით:
მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ხელმოწერა
მ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	მესაკუთრებზე მისაკუთვნებელი	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ
01.01.2022 წაშთი	679 684	11 945 006	11 945 006	3 206 899	15 831 589
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	2 932 836	-	-	-	2 932 836
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-	-
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	2 932 836	-	-	-	2 932 836
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	-	143 941	143 941	1 101 759	1 245 700
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	143 941	143 941	1 101 759	1 245 700
31.12.2022 წაშთი	3 612 520	12 088 947	12 088 947	4 308 658	20 010 125
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(3 494 653)	-	-	-	(3 494 653)
დივიდენდის განაწილება	-	(231 580)	(231 580)	-	(231 580)
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	(3 494 653)	(231 580)	(231 580)	-	(3 726 233)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი	-	(4 467 793)	(4 467 793)	(1 765 007)	(6 232 801)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(4 467 793)	(4 467 793)	(1 765 007)	(6 232 800)
31.12.2023 წაშთი	117 867	7 389 574	7 389 574	2 543 651	10 051 092

ხელმძღვანელობის სახელით:
მაღალხა დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული	99 951 915	30 294 165
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი	(85 583 466)	(26 734 211)
საბანკო დეპოზიტები	29 523 506	-
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი	(9 179 705)	(5 946 800)
გადახდილი გადასახადები	(10 036 169)	(2 455 295)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	24 676 081	(4 842 141)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესამენად გადახდილი	(5 681 941)	(611 274)
ფულადი სახსრები	38 258	533 655
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული	(1 121 037)	(94 491)
ცვლილება გაცემულ სესხებში		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(6 764 720)	(172 110)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	15 606 798	6 382 718
გადახდილი სესხები	(20 280 362)	(5 907 606)
ფინანსური შემოსავალი	-	283 064
დამფუძნებლის მიერ კაპიტალის გაზრდა	(3 494 654)	2 932 837
დივიდენდის განაწილება	(220 000)	-
საკუროსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	(100 674)	1 603 916
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8 488 892)	5 294 929
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	9 422 469	280 678
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	346 566	65 888
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	9 769 035	346 566

ბელმდგანელობის სახელით:
მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გზა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. რეგისტრირებულია ბათუმის რ-ნის სასამართლოს მიერ 03.02.2005 წ. მისამართი ქ. ბათუმი, ლ. ასათიანის ქ., №51, ბინა 1. საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 245525132.

შპს „გზა“-ს ძირითადი საქმიანობაა გზების და ავტობანების მშენებლობა; სხვა საინჟინრო მოწყობილობების დაყენება.

შპს „გზა“-ს პარტნიორია ფიზიკური პირი - გიორგი ჭყონია (პ/ნ 61001002082) (100%). საწარმოს ჰყავს შვილობილი საწარმო შპს ბათუმი ცენტრალი (ს/ნ 445386172), რომელშიც მაკონტროლებელი წილი 55% შეიძინა 2019 წლის 6 მაისს.

2020 წლის 08 ივნისს შპს „ბათუმი ცენტრალი“ დააფუძნა შპს „თაურ ჯგუფი“ (ს/ნ 445580666) 100%-იანი წილის მფლობელობით.

შპს „თაურ ჯგუფი“ უნდა განახორციელოს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ბინების მშენებლობა, შპს ბათუმი ცენტრალიდან საწესდებო კაპიტალში შეტანილ მიწის ნაკვეთზე, მისამათი საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3-ში.

შპს ბათუმი ცენტრალის ძირითადი საქმიანობაა: არასაცხოვრებელი (კომერციული) ფართების გაქირავება (საიჯარო მომსახურების გაწევა), იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3. საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 445386172.

ჯგუფი ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, ჯგუფის სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შპს „გზა“ ფლობს შპს „ჯივი ფაიფერ-გზა“-ს 33%, ასევე 2020 წლის 13 ოქტომბერს განახორციელა ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში და შეიძინა 34%-იანი წილი „ამხანაგობა გზა“-ში. „ამხანაგობა გზა“ საქმიანობს საქართველოში, გზების და ავტობანების მშენებლობის; სხვა საინჟინრო მოწყობილობების დაყენების ბაზარზე.

მეკავშირე საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციაზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 შეფასების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („მასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, საინვესტიციო ქონების გარდა, რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.3 საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. აღნიშნულის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მოუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე.

2.4 უწყვეტობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს მოქმედებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც გულისხმობს იმას, რომ ის განჭვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას.

ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში აქვს უარყოფით წლის სრული შემოსავალი 6 223 365 ლარი (2022 - მოგება 1 245 701 ლარი) ასევე კომპანიის მიმდინარე აქტივების შეფარდება მიმდინარე ვალდებულებებთან უარყოფითია.

შპს „გზა“-ს გაფორმებული აქვს მსხვილი გრძელვადიანი კონტრაქტები სს „აჭარის წყლის ალიანსთან“, ა(ა)იპ „საქალაქო ინფრასტრუქტურისა და კეთილმოწყობის სამმართველო“ და შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“-თან, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 100 მილიონ ლარზე მეტს. ამასთან კომპანიის საერთო მოგების მარჯა დადებითი და მზარდია ბოლო ორი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში და 2024 წლის განმავლობაში (ანგარიშგების გამოცემამდე) 29 მილიონი ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულება უკვე შესრულებული აქვს კომპანიას მომწოდებლების წინაშე.

შპს თაუერ ჯგუფი, რომლის ძირითადი საქმიანობაც საცხოვრებელი და კომერციული ფართის მშენებლობა და რეალიზაციაა, 2023 წლის 31 დეკემბრის გაფორმებული აქვს 20 მლნ აშშ დოლარის წინასწარი გაყიდვის ხელშეკრულებები (საიდანაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული თანხა შეადგენს 21,5 მლნ ლარს), რომელიც შეიცავს ბინების გასაყიდი ფასის გრაფიკის მიხედვით ანაზღაურებას. რეალიზებულ იფართი შეადგენს დაგეგმილი მშენებლობის სრული ფართის 30%-ს.

ასევე, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გამოხატავს მზაობას საჭიროების შემთხვევაში დააფინანსოს კომპანიის საოპერაციო ხარჯები კაპიტალში შენატანების საშუალებით.

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევენ მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ჯგუფს გააჩნია ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- ჯგუფს შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის შემდეგს:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც - მშობელი კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი საღირსეზო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული ნამეტი შემოსავალი და ზარალი, და დივიდენდები, სრულად არის გაქვითული.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი საღირსეზო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი:

- ჩამოწერს შვილობილი კომპანიის აქტივებს (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებებს;
- ჩამოწერს უმცირესობის წილის საბალანსო ღირებულებას;
- ჩამოწერს კაპიტალში ასახულ ჯამურ საკურსო სხვაობებს; • აღიარებს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერი გაუნაწილებელი ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებას;
- აღიარებს ნებისმიერ დეფიციტს ან მეტობას მოგებაში ან ზარალში;
- მოახდენს მშობელი კომპანიის სხვა სრულ შემოსავალში ასახული კომპონენტების წილის რეკლასიფიკაციას მოგებასა და ზარალზე, ან გაუნაწილებელ მოგებაზე, საჭიროებისამებრ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს გზისა და მისი შვილობილი კომპანიების შპს ბათუმი ცენტრალის და შპს „თაუერ ჯგუფი“-ს ფინანსური ანგარიშგებისაგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდა ჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

შპს ბათუმი ცენტრალი საქმიანობას ახორციელებს ქ. ბათუმში ოდისეი დიმიტრიადის ქ. #3-ში.

სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	ფლობილი წილი/ზმის უფლების მქონე წილი (%)		
			31/12/2022	31/12/2021	1/1/2021
1 შპს ბათუმი ცენტრალი	საიჯარო მომსახურება	საქართველო	55%	55%	55%
2 შპს „თაუერ ჯგუფი“	მშენებლობა	საქართველო	100%	100%	100%

2.6 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და შეფასებისას გამოყენებული მეთოდები
კონსოლიდაციის პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:

- ა) გაერთიანებულია შპს „გზი“-სა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
- ბ) გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში შპს „გზა“-ს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შვილობილი საწარმოების საკუთარ კაპიტალში;
- გ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, შპს „გზი“-ს წილისგან განცალკევებით;
- დ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილ საწარმოების წმინდა აქტივებში, შპს „გზი“-ს წილისაგან განცალკევებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. კომპანია აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს აღიარებს ფასს-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების ვალდებულება აიღეს;
- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასცეს საქონელთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული თიფოფული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;

ხელმძღვანელობის სახელით:
მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი



ბესიკ დავითაძე
მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო
11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება კომპანიის სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკები) და ;
- ▶ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შედეგებით.

შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს კლიენტებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამ აქტივზე. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენებას და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღებას.

ამონაგები სამშენებლო კონტრაქტებიდან

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით.

კომპანია ეტაპობრივად ასრულებს სამუშაოებს და დაახლოებით თვეში ერთხელ დამკვეთთან ფორმდება აქტი შესრულებულ სამუშაოებზე, სადაც საიმედოდ შეფასებული შედეგებია მოცემული.

დანახარჯებს დამატებული ანაზღაურების ტიპის კონტრაქტებისათვის ამონაგები აღიარდება მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული ასანაზღაურებელი დანახარჯებისა და სამშენებლო ხელშეკრულებაში მოცემული საერთო მარჟის მიხედვით.

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდა.

საკონტრაქტო დანახარჯები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გაწევა. თუ კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ მთლიანი საკონტრაქტო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან საკონტრაქტო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს: ა) დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ სამშენებლო კონტრაქტებთან; ბ) დანახარჯებს, რომლებიც დამახასიათებელია სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული საერთო საქმიანობისათვის და შესაძლებელია მისი მიკუთვნება კონკრეტულ კონტრაქტზე; და გ) ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც დამკვეთს ერიცხება კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. აღნიშნული დანახარჯები შესაძლოა შემცირდეს მოულოდნელი ამონაგების წარმოშობის შედეგად, რომელიც კონტრაქტით არ იყო გათვალისწინებული. კომპანია სამშენებლო ზედნადებში დანახარჯების განაწილებას ახორციელებს სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე. შერჩეული მეთოდი გამოიყენება მუდმივად ყველა ანალოგიური ტიპის დანახარჯისათვის. დანახარჯების განაწილება ხორციელდება სამშენებლო საქმიანობის საშუალო დონის მიხედვით.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისათვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშების თანხების ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისაგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში. როდესაც შუალედური ანგარიშების თანხები აღემატება გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხას, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთის სასარგებლოდ გადასახდელი თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში.

თანხები, რომელიც დარიცხულია შესრულებული სამუშაოებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული

ხელმძღვანელობის სახელით:
მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მთავარი მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დამკვეთის მიერ, წარსდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები“.

შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდებისა და უფლების გადაცემის მომენტში, თუ კმაყოფილება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს არც ეფექტური კონტროლი რეალიზებულ საქონელზე და აღარც ის მართვითი მონაწილეობის უფლება, რომელიც ჩვეულებრივ დამახასიათებელია ნივთის ფლობასთან;
- შემოსავლის ოდენობის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული ხელშეკრულებიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება დასრულების სტადიის დროს, რომელიც ერთ წელზე ნაკლებია.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საგარანტიო თანხები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, რადგან ფასს 15-ის 62 (გ) პუნქტის კრიტერიუმში კმაყოფილდება.

დაპირებულ ანაზღაურებასა და საქონლის ან მომსახურების მიმდინარე გასაყიდ ფასს შორის სხვაობა წარმოიქმნება მომხმარებლის ან საწარმოს დაფინანსების გარდა სხვა მიზეზების გამო და ზემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებებშია განსხვავების მიზეზთან. მაგალითად, გადახდის პირობები შეიძლება კომპანიას ან მომხმარებელს იცავდეს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შესრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება.

კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

საიჯარო შემოსავალი

ჯგუფი შემოსავალს იღებს საოპერაციო იჯარაში მიიჯარედ მონაწილეობიდან. საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას და ხელშეკრულების გაფორმებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლისა.

შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან და მოიჯარეებისგან ამოღებადი ხარჯები

საინვესტიციო ქონების შემთხვევაში, რომლის ფლობის მიზანზე იჯარიდან შემოსავლის მიღებაა, ჯგუფი საიჯარო ხელშეკრულებას აფორმებს, როგორც მიიჯარე, რომელიც წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას. ეს ხელშეკრულებები შეიცავს მოიჯარეებისთვის (ანუ, კლიენტებისთვის) გარკვეული მომსახურებების გაწევას, მათ შორის ადმინისტრაციული მომსახურებისა, როგორცაა დასუფთავება, დაცვა-უსაფრთხოება და სხვა. ჯგუფი გაწეული მომსახურებისთვის კლიენტებს ფიქსირებულ გადასახადს უწესებს. ამგვარი მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე. შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან და სხვა მსგავსი შემოსულობა აისახება შესაბამისი თვითღირებულებების მთლიან ოდენობაში შემოსავლის ნაწილში იმდენად, რამდენადაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი ამ შემთხვევაში მოქმედებს როგორც პრინციპალი.

შემოსავალი მარაგებად კლასიფიცირებული ფართის რეალიზაციიდან

ჯგუფი აშენებს და ყიდის საცხოვრებელ/კომერციულ ფართებს. შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც ქონებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს. უძრავი ქონების წინარე შესყიდვის შეთანხმების სტატუსის ქვეშ, ზოგადად, კომპანიას არ აქვს ალტერნატიული გამოყენება სახელშეკრულებო შეზღუდვების გამო. თუმცა, გადახდის უფლება არ წარმოიშობა მანამ, სანამ არ მოხდება მიღება-ჩაბარების აქტის ხელმოწერა და შემდგომ კანონიერი უფლება გადაეცემა მომხმარებელს. აქედან გამომდინარე, შემოსავალი აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც კონტროლი

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბუიკ დავითაძე
მ. ა. ბუიკი
ფინანსური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გადადის მომხმარებელზე. შემოსავალი იზომება ხელშეკრულებით შეთანხმებული გარიგების ფასად. გათვალისწინება ხდება მანამ, სანამ კონტროლი არ გადავა.

დაფინანსების კომპონენტები

ხელშეკრულება შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, როდესაც დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება.

3.2 ინვესტიციები

შვილობილი საწარმო არის კომპანია, რომელზეც კომპანიას აქვს კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც ინვესტორს შეუძლია, ან აქვს უფლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებით.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ასოცირებული საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა (პირდაპირი თუ ირიბი), მაგრამ არა - კონტროლი. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება წილობრივი მეთოდით და თავდაპირველად აღიარდება ხარჯად. ასოცირებული საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდები აკლდება ასოცირებულ პირში არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. სხვა შესყიდვის შემდგომი ცვლილებები ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში ჯგუფის კუთვნილ წილში აღირიცხება შემდეგნაირად: (1) ასოცირებული საწარმოს მოგება-ზარალში ჯგუფის წილი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ უწყისში აღირიცხება როგორც ასოცირებული საწარმოს არსებობის ფინანსური შედეგის წილი, (2) სხვა სრულ შემოსავალში ჯგუფის წილი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და წარმოდგენილი იქნება განცალკევებულად, (3) ყველა სხვა ასოცირებულ საწარმოთა წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის კუთვნილი წილის ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში ასოცირებული პირის ფინანსური შედეგის წილად.

თუმცა, თუ ასოცირებულ საწარმოში ზარალის ჯგუფისეული წილი გაუტოლდა ან გადააჭარბა ამ საწარმოში არსებულ მის წილს, მათ შორის, რაიმე სხვა უზრუნველყოფის გარეშე არსებულ მოთხოვნებს, ჯგუფი არ აღრიცხავს დამატებით ზარალს, თუ მას რაიმე ვალდებულება არ ეკისრება ან უკვე არ მოახდინა რაიმე თანხების გადახდა ასოცირებული საწარმოს სახელით.

ჯგუფისა და მის ასოცირებულ საწარმოებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებზე არარეალიზებული მოგება იქვითება ასოცირებულ პირებში ჯგუფის მიერ ფლობილი წილიდან; იგივე ხდება არარეალიზებული ზარალის შემთხვევაში, თუ ტრანზაქცია არ წარმოადგენს აქტივის გაუფასურების გადატანის მტკიცებულებას. იმის დასადგენად, აუცილებელია თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება სტანდარტის ბასს 36 მოთხოვნები.

3.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

1 USD / GEL

1 EUR / GEL

31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2022

2.6894

2.7020

2.9753

2.8844

ხელმძღვანელობის სახელით:
 მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



[Handwritten signature]
 მუსტაფა დავითაძე
 მ.ა. ხელაღმდგენი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან ეკონომიკური სარგებლის მიიღება. მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინაწლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის ხმარებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშში მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	40-50
მანქანა-დანადგარები	10-20
საოფისე აღჭურვილობა	10-20
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

გუდვილი

საწყისი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას დარიცხული გუდვილი შემენის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე, რომლებიც სავარაუდოდ ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ერთეულებს განეკუთვნება თუ არა შემენილი საწარმოს სხვა აქტივები ან ვალდებულებები.

როდესაც გუდვილი მიეკუთვნება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულს და ამ ერთეულის ოპერაციების ნაწილი არის გასხვისებული, გასხვისებულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილი ჩართულია აღნიშნული ოპერაციის საბალანსო ღირებულებაში იმისთვის, რომ მოხდეს გასხვისებით მიღებული შემოსულობის ან ზარალის მართებული განსაზღვრა. ასეთ შემთხვევაში, გასხვისებულ ოპერაციაზე მიკუთვნილი გუდვილის განსაზღვრა ხდება გასხვისებული ოპერაციის ღირებულებასა და ფულადინაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულშიშენარჩუნებული ზედრითი წილის მიხედვით.

ხელმძღვანელობა გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას ატარებს ყოველწლიურად. გუდვილი მიკუთვნებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის, მათ შორის ახლად შექმნილი ერთეულებისთვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ისარგებლებენ

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მთავარი აკრედიტებული

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი სინერგიით და წარმოადგენს ჯგუფის ყველაზე დაბალ დონეს, რომელზეც ხელმძღვანელობა აკონტროლებს გუდვილს.

3.6 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და აღდგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წამოქმნილი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებისა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადაჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საინვესტიციო ქონება მოიცავს საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ფლობილ ფართებს.

საინვესტიციო ქონებაში გადატანები ხდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცვლება ექსპლუატაციის ხასიათი, მაგალითად, საოპერაციო იჯარის გაფორმებით (ან მყარი ვალდებულების აღებით, რომ გაფორმდება საოპერაციო იჯარა). საინვესტიციო ქონებიდან უძრავ ქონებაში გადატანები ხდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცვლება ექსპლუატაციის ხასიათი, რაც დასტურდება გაყიდვის მიზნით ქონების განვითარების დაწყებით.

ცვლა - საინვესტიციო ქონების ცვლისას გამოყენებულია წრფივი მეთოდი 50 წლის ვადაზე.

3.8 მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში გაყიდვის, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი ან აშენებული ქონება აღირიცხება, როგორც მარაგები და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულებაში შედის:

ხელმძღვანელობის სახელით:
მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

- მიწის თვითღირებულება; როდესაც მიწის რეკლასიფიკაცია ხდება ძირითადი საშუალებებიდან, მისი საბალანსო ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის ითვლება მარაგის თვითღირებულებად;
- სამშენებლო მასალებში გადასახდელი თანხები, ქვეკონტრაქტორებზე გაწეული დანახარჯებისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯების ჩათვლით;
- ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია შენობის გასაყიდად მზაობამდე, დაგეგმარებისა და დაპროექტების დანახარჯები, ობიექტის მომზადების ხარჯები, იურიდიული მომსახურების პროფესიული გასამრჯელო, სადაზღვევო ხარჯები, მშენებლობის ზედნადები ხარჯი, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯის განაწილება და სხვა შესაბამისი დანახარჯები.

3.9 გადახდილი და მიღებული ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება

ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები

ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტებზე მიღებულ ავანსებს. მიღებული ავანსებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარებას ექვემდებარება კლიენტისგან ანაზღაურების მიღებისას. მიღებული ავანსები მცირდება სამუშაოთა შესრულებისა და კლიენტისათვის ჩაბარების პარალელურად. მიღებული ავანსები, ჩაბარების შეთანხმებული პირობების მიხედვით, კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი.

3.10 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ექვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.11 ვადიანი საბანკო დეპოზიტები

ვადიანი საბანკო დეპოზიტები მოიცავს ბანკებში განთავსებულ ნაღდ ფულს სამ თვეზე მეტი თავდაპირველი ვადით. ვადიანი საბანკო დეპოზიტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

3.12 გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწყევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილ' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე, აღნიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

ხელმოწერის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მ.თ.რ.უ.ალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში "გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა" საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

2015 წლის 7 დეკემბრის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ).

გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების ძირითადი ასპექტები.

ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება - ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს ეყრდნობა.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს რეგულირებით ან საბაზრო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადაში აქტივის მიწოდებას (ანუ „ჩვეულებრივი“ ყიდვა-გაყიდვა) აღირიცხება ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მხარეს მიაწვდის ფინანსურ აქტივს. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ქვემოთ აღწერილი წესით:

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნის შეფასების მომენტში.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია

დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტრების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბეჩიკ დავითაძე
მ.წ.შ. დამამტკიცებელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად, თუკი კოტირებული ფასები ხელმისაწვდომია რეგულარულად შესაბამისი ინსტიტუტების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად გაშლილი ხელის მანძილზე განხორციელებად ტრანზაქციებს ბაზარზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებისათვის, რომელთა შესახებ საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან გაშლილი ხელის მანძილზე განხორციელებული ტრანზაქციის ფასი, ან არსებული ფინანსური ინფორმაციის შესწავლა.

ტრანზაქციის ხარჯები ის მზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. მზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებზე მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების

გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ცალკეულად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს მეთოდს, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივის,

ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების და ან ვალდებულებების კომპანიას) ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლის საშუალებით საპროცენტო შემოსავალი, ან ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური

ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები

ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთ გადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, სამშენებლო კონტრაქტის აქტივებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, ობლიგაციებსა და ვადიან საბანკო დეპოზიტებს. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების

კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მ.თ. შუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა ფას 9-ის თავდაპირველი დანერგვისას, 2022 წლის 1 იანვარს. ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტს კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით. ისტორიულად კომპანიას არ გაუყიდა ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური აქტივის კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

კომპანიის ფულადი ნაკადები სამშენებლო და სავაჭრო მოთხოვნებიდან აკმაყოფილებს SPPI ტესტის პირობებს, რადგან ამ ტიპის აქტივებს არ ერიცხება საპროცენტო შემოსავალი. გაცემული სესხები ასევე აკმაყოფილებს მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, რადგან გაცემულ სესხებზე ყველა საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

სამშენებლო კონტრაქტის აქტივები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ვადიანი დეპოზიტები ბანკებში და გაცემული სესხები.

სამშენებლო კონტრაქტის აქტივები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ვადიანი დეპოზიტები ბანკებში და გაცემული სესხები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარდება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაქირავებული პირისთვის (რომელიც დაკავშირებული მხარეთათვის) უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიცემიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტოდ კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით. ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

ჯგუფმა გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. სხვა მოთხოვნები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, შემცირებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალით.

აღიარების შეწყვეტა: ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი: 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ნასესხებ სახსრებს. წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღირიცხება დღ-ის ჩათვლით.

აღებული სესხები.

აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. რეალური ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მ.თ.ჯ.უღალატერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

ა) **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა** განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

ბ) **გადასახადები** - კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

გ) **აქტივების გაუფასურება და ანარიცხების აღრიცხვა** - ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი რომ კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ თანხამდე. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ყველა შესაბამისი შიდა და გარე ფაქტორი და დაადგინა რომ გაუფასურების ასეთი ინდიკატორი არ არსებობს და შედეგად კომპანიამ არ ჩატარებულა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი.

დ) **სამშენებლო კონტრაქტების დასრულების ეტაპი** - კომპანია აღიარებს სამშენებლო შემოსავალს ფასს 15-ის მიხედვით, თითოეული სამშენებლო კონტრაქტისთვის სამუშაოს ფიზიკური ნაწილის დასრულების განსაზღვრით. მენეჯმენტი აფასებს ხელშეკრულების დასრულების ეტაპს ანგარიშგების თარიღისთვის დასრულებული სამუშაო ერთეულების ფაქტობრივი რაოდენობის და მთელი კონტრაქტისთვის შესასრულებელი სამუშაო ერთეულების საერთო რაოდენობის შეფასებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება.

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ დამტკიცებული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია,

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მთავარი დამამტკიცებელი
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6. ამონაგები

	2023	2022
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	30 887 778	25 802 829
შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან	670 152	316 158
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	31 557 930	26 118 987

საიჯარო შემოსავალი	2023	2022
საიჯარო შემოსავლები	660 140	548 942
სულ	660 140	548 942

კომპანიის იჯარების უმრავლესობა აშშ დოლარშია განფასებული, ხოლო საიჯარო ვადა სამი თვიდან 3 წლამდე მერყეობს. იჯარის ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები პერიოდების მიხედვით შეადგენს:

ხელმძღვანელობის სახელით:
მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო
 11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
 მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	2023	2022
არა უგვიანეს ერთი წლისა	726 140	616 594
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	3 630 702	3 082 971
ხუთი წლის შემდეგ	4 356 842	3 699 566

სხვა შემოსავალი

	2023	2022
სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე მიღებული შემოსულობა	1 147 757	-
ვალის პატიება	467 992	128 217
საშუამავლო შემოსავალი	61 740	-
მარაგების ზედმეტობა	44 177	20 450
სხვა	958	3 814
სულ	1 722 624	152 481

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	2023	2022
სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება	29 624 314	25 489 756
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	367 993	88 410
სულ	29 992 307	25 578 166

სამშენებლო კონტრაქტების თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ქვეკონტრაქტორის მიერ შესრულებული სამუშაოები	9 530 402	12 537 902
ნედლეული და მასალები	9 489 980	4 600 510
შრომის ანაზღაურება	8 678 604	6 608 468
ცვეთა	824 740	751 699
კომუნალური ხარჯები	402 331	433 130
სატრანსპორტო მომსახურება	547 229	298 587
სხვა მომსახურებები	41 445	190 470
სადაზღვევო ხარჯი	109 583	68 990
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	29 624 314	25 489 756

ქონების ექსპლუატაციის ხარჯები

	2023	2022
ცვეთის ხარჯი	25 492	140 316
შრომის ანაზღაურება	114 488	108 575
კომუნალური ხარჯები	64 105	43 111
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5 046	4 844
სულ	209 131	296 846

ხელმძღვანელობის სახელით:
 მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
 მ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	2 573 327	1 304 621
სატრანსპორტო საშუალებებისა და ტექნიკის შეკეთების ხარჯი	457 943	136 091
ადმინისტრაციული ცვეთის ხარჯი	361 538	204 966
სხვა	342 795	7 907
საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახადი)	228 306	200 457
საოფისე ხარჯი	212 369	89 053
იურიდიული აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	101 833	61 227
დაცვის ხარჯი	59 031	-
კომუნიკაციის ხარჯი	51 384	53 665
თანამშრომელთა კვება	38 760	-
კომუნალური ხარჯი	29 355	2 421
ტრანსპორტირების ხარჯები	28 204	24 761
დაზღვევა	7 926	18 442
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4 545	4 752
არამატერიალური აქტივების ამოტიზაცია	637	749
სახანძრო უსაფრთხოების მომსახურება	-	7 764
იჯარა	-	23 664
სულ	4 497 953	2 140 540

9. მარკეტინგის ხარჯები

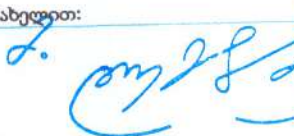
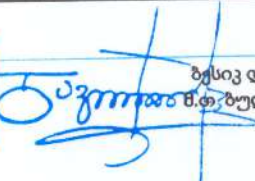
	2023	2022
საშუამავლო ხარჯი	1 208 412	744 753
რეკლამის მომსახურების ხარი	906 740	456 621
გამოფენები და პრეზენტაციები	35 265	83 319
სულ	2 150 417	1 284 693

10. სხვა ხარჯები

	2023	2022
გარანტიის საკომისიო	260 762	73 763
ჯარიმა საურავები	222 748	67 243
ბანკის საკომისიო	118 616	10 087
სხვა	24 474	77 084
საბანკო ხარჯი	17 121	5 018
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	13 048	154 170
საჯარო დაწესებულებების მომსახურება	10 103	13 102
სხვა არარეგულარული ხარჯი	5 561	44 420
საკანცელარიო ხარჯი	2 360	1 758
საქველმოქმედო ხარჯი	1 614	31 755
საწვავი	1 548	539
საფოსტო მომსახურება	754	841
მოსაკრებელი	750	182
სარეკლამო ხარჯი	435	-
სულ	679 894	479 962

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

   ბესიკ დავითაძე
 მ.ტ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 12. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა	სულ
იანვარი 01, 2022	7 604 288	9 539 354	17 143 642
მატება	-	-	-
კლება	-	-	-
გადაფასება	2 223 712	(2 117 354)	106 358
დეკემბერი 31, 2022	9 828 000	7 422 000	17 250 000
მატება	-	12 500	12 500
კლება	-	-	-
გადაფასება	407 000	(94 500)	312 500
დეკემბერი 31, 2023	10 235 000	7 340 000	17 575 000
საბალანსო ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2022	9 828 000	7 422 000	17 250 000
დეკემბერი 31, 2023	10 235 000	7 340 000	17 575 000

საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის შემდგარი ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ საინვესტიციო ქონებისა და მშენებარე საინვესტიციო ქონების ბოლო შეფასების თარიღია 2023 წლის 31 დეკემბერი. შეფასება ჩაატარა აკრედიტებულმა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რომელსაც აქვს აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და ასევე აქვს გამოცდილება შესაფასებელი საინვესტიციო ქონების ანალოგიური კატეგორიისა და ადგილმდებარეობის ქონების შეფასებაში. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მოდელები და შეფასება შეესაბამება ფასს 13-ის პრინციპებს. საინვესტიციო ქონების შეფასება მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონეს. საინვესტიციო ქონება იპოთეკით არის დატვირთული ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.

ჯგუფის სატრანსპორტო საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს სს ბანკი ქართუდან აღებული სესხების და სავაჭრო პარტნიორებისგან მიღებული ავანსების შესაბამისი საბანკო გარანტიების უზრუნველყოფას.

13. საბანკო დეპოზიტები
 საბანკო დეპოზიტებზე განთავსებულია 2023 წლის განმავლობაში სს „აჭარის წყლის ალიანსთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ავანსის უზრუნველყოფის თანხები - შეზღუდვის ვადა 2027 წელი.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები.	10 944 988	7 756 584
მზა პროდუქცია	757 852	446 939
დაუმთავრებელი მშენებლობა	17 367 940	11 230 511
	29 070 780	19 434 034

2023 წლის განმავლობაში ჩამოწერილი მარაგის თვითღირებულება შეადგენს 9 489 980 ლარს (2022 წელი 4 600 510 ლარი) იხ. შენიშვნა 7.

ხელმძღვანელობის სახელით:
 მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

გზა
 №3

ზესიკ დავითაძე
 მთ. ზუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო
 11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	12 022 588	17 054 843
გაუფასურების ზარალის თანხა	(7 529 391)	(6 781 883)
5% საგარანტიოს დაკავება		
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	4 493 197	10 272 960
წინასწარი გადახდები	5 122 600	2 541 094
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 615 797	12 814 054

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების ანალიზს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი რეზერვის მატრიცის მიხედვით. რეზერვის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ელექტრონული სისტემით გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და მსგავს ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

2023 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანალიზი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

2023 წლის	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე	0%	3 066 038	-	3 066 038
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	129 942	6 497	123 445
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	61 325	9 199	52 126
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	183 939	91 970	91 969
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	6 607 818	6 607 818	-
ინდივიდუალური შეფასება		7 096 126	813 907	6 282 219
სულ		17 145 188	7 529 391	9 615 797

2022 წლის	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
მიმდინარე	0%	1,472,248	-	1,472,247.94
30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5%	1,126,184	56,309	1,069,874.78
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	15%	356,640	53,496	303,144.28
181 - 365 დღით ვადაგადაცილებული	50%	1,755,846	877,923	877,923.25
365-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	5,794,154	5,794,154	-
ინდივიდუალური შეფასება	0%	9,090,865	-	9,090,864.63
სულ		19,595,938	6,781,883	12,814,055

	2023	2022
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	6 781 883	6 770 503
საკრედიტო ზარალის რეზერვი შემცირება	(478 118)	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	1 225 626	11 380
პერიოდის მოგება-ზარალში		
სულ საკრედიტო ზარალის რეზერვი	7 529 391	6 781 883

უცხოურ ვალუტაში არსებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 21.

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი



ზესიკ დავითაძე
 მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ეროვნული ვალუტა საღაროში	4 128	2 503
ეროვნული ვალუტა საბანკო დაწესებულებებში	9 763 465	253 161
უცხოური ვალუტა საბანკო დაწესებულებებში	1 442	
უცხოურ ვალუტაში მოკლევადიანი დეპოზიტი ბანკში	-	90 902
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	9 769 035	346 566

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 21.

17. მიღებული სესხები

სესხის ნომერი	მოქმედების ვადა			ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2023 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023 ეკვივალენტი	ნაშთი 31.12.2022 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2022 ეკვივალენტი
ხელშეკრულება N	570-C14	07.05.2019	07.05.2029	USD	8%	1 468 862	3 950 357	1 677 193	4 531 775
ხელშეკრულება N	570-C21	27.02.2020	20/03/2023	EUR	8%			1 000 000	2 884 400
ხელშეკრულება N	570-C32	20.08.2021	20.08.2026	USD	8%	288 966	777 145	378 601	1 022 981
ხელშეკრულება N	570-C36	29.10.2021	20.08.2026	USD	8%			108 784	293 934
ხელშეკრულება N	570-C35	01.10.2021	20/03/2023	USD	8%			260 000	702 520
ხელშეკრულება N	570-C34	30.09.2021	20.08.2026	USD	8%	75 502	203 054	170 269	460 067
ხელშეკრულება N	570-C33	16.09.2021	20/03/2023	USD	8%			600 000	1 621 200
ხელშეკრულება N	570-C38	29.12.2021	20.08.2026	USD	8%			472 967	1 277 958
ხელშეკრულება N	570-C37	17.12.2021	20.08.2026	USD	8%	219 444	590 171	288 512	779 559
ხელშეკრულება N	570-C39	31.12.2021	20.08.2026	USD	8%			963 224	2 602 631
ხელშეკრულება N	570-C40	31.12.2021	20/03/2023	USD	8%			1 000 000	2 702 000
ხელშეკრულება N	570-C42	29.12.2022	06/02/2023	GEL	8%			-	260 000
ხელშეკრულება N	570-C43	03.03.2023	02.03.2028	USD	8%	2 585 932	6 954 605	-	-
სესხი ფიზიკური პირი		01.06.2015	31.12.2025	USD	8%	851 665	2 290 469	784 716	2 120 303
ქართუ ბანკი სესხი # 570-C20	570-C20	17.12.2021	25.01.2030	EUR	8,40%	1 589 738	4 729 948	1 807 009	5 212 137
ბანკი ქართუ სესხი #570-C49	570-C049	29.09.2023	09.06.2033	USD	9%	693 406	1 864 847	-	-
ხელშეკრულება N 570-C45	570-C45	23.05.2023	05.05.2033	USD	9%	671 147	1 804 982	-	-
ხელშეკრულება N 570-C45	570-C45	23.05.2023	05.05.2033	USD	9%	4 303	11 572	-	-
ბანკი ქართუ სესხი #570-C46	570-C46	09.06.2023	09.06.2033	USD	9%	500 000	1 344 700	-	-
გადასახდელი პროცენტები									
ხელშეკრულება N	570-C14	07.05.2019	07.05.2029	USD	8%	7 733	23 737	8 826	23 845
ხელშეკრულება N	570-C21	27.02.2020	20/03/2023	EUR	8%			2 137	6 164
ხელშეკრულება N	570-C32	20.08.2021	20.08.2026	USD	8%			2 427	6 558
ხელშეკრულება N	570-C36	29.10.2021	20.08.2026	USD	8%	1 488	4 001	644	1 741
ხელშეკრულება N	570-C35	01.10.2021	20/03/2023	USD	8%			684	1 848
ხელშეკრულება N	570-C34	30.09.2021	20.08.2026	USD	8%			1 092	2 950
ხელშეკრულება N	570-C33	16.09.2021	20/03/2023	USD	8%			1 578	4 264
ხელშეკრულება N	570-C38	29.12.2021	20.08.2026	USD	8%			3 039	8 212
ხელშეკრულება N	570-C37	17.12.2021	20.08.2026	USD	8%			1 850	4 998
ხელშეკრულება N	570-C39	31.12.2021	20.08.2026	USD	8%			7 363	19 894
ხელშეკრულება N	570-C40	31.12.2021	20/03/2023	USD	8%			2 630	7 107
ხელშეკრულება N	570-C42	29.12.2022	06/02/2023	GEL	8%			-	207
სულ ნასესხები ფულადი სახსრები						8 958 186	24 549 588	9 543 545	26 559 252

ხელმძღვანელობის სახელით:
 მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბესიკ დავითაძე
 მ.თ. შუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ბანკებიდან აღებულ გრძელვადიან სესხების სანაცვლოდ იპოთეკით დატვირთულია ჯგუფის საინვესტიციო ქონება, მიწები, შენობა-ნაგებობები, დაგირავებულია ჯგუფის მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები.

ჯგუფს ასევე აქვს მიღებული სესხი დაკავშირებულ მხარედან. (შენიშვნა 20 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან). მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიღებული სესხები:	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
ლარში			
2022 წლის 1 იანვარი	18 324 619	9 153 840	27 478 459
ფულადი			
სესხის აღება	6 106 148	276 570	6 382 718
სესხის გადახდა	(2 912 670)	(994 654)	(3 907 324)
გადახდილი პროცენტი	-	(2 000 282)	(2 000 282)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	2 033 380	2 033 380
საკურსო სხვაობა	(3 411 106)	(16 592)	(3 427 698)
რეკლასიფიკაცია	(3 781 372)	3 781 372	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	14 325 619	12 233 634	26 559 253
ფულადი			
სესხის აღება	15 351 168	255 630	15 606 798
სესხის გადახდა	(4 578 442)	(13 261 861)	(17 840 303)
გადახდილი პროცენტი	-	(2 440 059)	(2 440 059)
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	2 123 134	2 123 134
საკურსო სხვაობა	511 883	28 882	540 765
რეკლასიფიკაცია	(8 579 857)	8 579 857	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	17 030 371	7 519 217	24 549 588
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	
მიღებული გრძ. სესხების მიმდ. ნაწილი	7 519 217	12 233 634	
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	17 030 371	14 325 619	
	24 549 588	26 559 253	

18. გაცემული სესხები

მსესხებელი	ხელშეკრულების ნომერი	მოქმედების ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2023 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2022 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2022 ექვივალენტი
მისაღები სესხები								
დაკავშირებული მხარე								
09.09.2020	09.09.2020	31.12.2024	GEL	8%	-	-	-	3 081 492
31.12.2023	31.12.2023	31.12.2033	USD	10%	5 464 406	14 695 974	-	-
01.09.2021	01.09.2021	31.12.2024	EUR	7%	-	-	71 418	205 998
მისაღები პროცენტები								
დაკავშირებული მხარე								
09.09.2020	09.09.2020	31.12.2024	GEL	8%	-	-	-	433 269
01.09.2021	01.09.2021	31.12.2024	EUR	7%	-	-	6 259	18 054
სულ გაცემული სესხები					5 464 406	14 695 974	77 677	3 738 813

ხელმძღვანელობის საშეღიო:

მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბესიკ დავითაძე
 მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 გაცემული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	2 960 345	1 746 169	4 706 514
ფულადი			
სესხის გაცემა	1 467 050	(1 300 000)	167 050
სესხის დაბრუნება	-	(1 352 991)	(1 352 991)
მიღებული პროცენტი	-	-	-
არაფულადი			
დარიცხული პროცენტი	-	428 188	428 188
საკურსო სხვაობა	(150 578)	(59 370)	(209 948)
რეკლასიფიკაცია	(1 195 325)	1 195 325	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	3 081 492	657 321	3 738 813
ფულადი			
სესხის გაცემა	1 121 037	-	1 121 037
სესხის დაბრუნება	-	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-	-
არაფულადი			
სავაჭრო მოთხოვნებიდან რეკლასიფიცირებული	8 367 304	1 456 103	9 823 407
დარიცხული პროცენტი	-	-	-
საკურსო სხვაობა	12 717	-	12 717
რეკლასიფიკაცია	657 321	(657 321)	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	13 239 871	1 456 103	14 695 974
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	
გაცემული გრძ. სესხების მიმდ. ნაწილი	13 239 871	3 081 492	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	1 456 103	657 321	
	14 695 974	3 738 813	

ჯგუფს აქვს გაცემული სესხი დაკავშირებულ მხარეებზე. (შენიშვნა 22) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	5 703 243	6 928 319
სგარანტიო ანარიცხები	-	6 630
წინასწარ მიღებული თანხები	85 642 155	10 674 998
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	91 345 398	17 609 947

ჯგუფის მიერ მიღებული ავანსები მოიცავს შპს გზის მიერ სამშენებლო კონტრაქტების ფარგლებში მიღებულ 64 მილიონი ლარის მიღებულ ავანსებს, სადაც არ არსებობს დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი (ფასს 15-ის 62 მუხლის შესაბამისად), ვინაიდან დაპირებული საქონლისა და მომსახურების გადაცემის ვადებს განსაზღვრავს მომხმარებელი, კონსოლიდირებული საწარმო შპს თაუერ ჯგუფს მარაგებად კლასიფიცირებული ფართების რეალიზაციის ხელშეკრულებებიდან მიღებული აქვს 21,5 მილიონი ლარის ავანსი, რომლის შემთხვევაშიც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არამატერიალურია.

ხელმძღვანელობის სახელით:
 მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო
 11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
 მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

თანამშრომელთა ვალდებულებები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი ხელფასი	347 386	330 595
საპენსიო შენატანი	20 935	395 413
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	368 321	726 008

20. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. ჯგუფის პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

21. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გაცემული სესხები	14 695 974	3 738 813
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9 615 797	12 814 055
გრძელვადიანი დეპოზიტები	29 523 506	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9 769 035	346 566
სულ ფინანსური აქტივები	63 604 312	16 899 434

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მიღებული სესხები	24 549 588	26 559 252
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5 703 243	1 233 634
სხვა ვალდებულებები	375 991	1 366 594
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30 628 822	29 159 480

ხელმძღვანელობის სახელით:
 მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბესიკ დავითაძე
 მ.თ. ზულალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 საკრედიტო რისკი.

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის საინვესტიციო და საოპერაციო გარიგებების შედეგად, რომელიც გულისხმობს ვადიანი დეპოზიტების განთავსებას, პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციას და სხვა გარიგებებს კონტრაქტებთან რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი კლასის მიხედვით შემდეგია:

	აქტივები 31.დეკ.23	პასივები 31.დეკ.23	აქტივები 31.დეკ.22	პასივები 31.დეკ.22
USD	15 546 153	41 351 614	7 307 805	16 661 098
EUR	24 226 653	38 037 080	11 894 220	4 050 012
TRY	-	-	-	25 415
ჯამი	39 772 806	79 388 694	19 202 025	20 736 525

უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. ჯგუფის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს ჯგუფის ნადდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც ჯგუფს სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გაცემული სესხები	14 695 974	3 738 813
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9 615 797	12 814 055
გრძელვადიანი დეპოზიტები	29 523 506	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9 769 035	346 566
სულ ფინანსური აქტივები	63 604 312	16 899 434

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ:

ხელმძღვანელობის სახელით:
 მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო
 11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
 მ.თ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	გავლენა აქტივის		გავლენა პასივის	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
2023 წლის მოგება/(ზარალი)	7 954 561	(7 954 561)	(15 877 739)	15 877 739
2022 წლის მოგება/(ზარალი)	3 840 405	(3 840 405)	(4 147 305)	4 147 305

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება, ჯგუფის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით, აგრეთვე ძლიერ ლიკვიდური აქტივების ფლობით ყველა საოპერაციო და სავალო მომსახურების გასაწევად, რაც უკავშირდება გადახდებს, როდესაც ისინი დაექვემდებარებიან გადახდას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც ჯგუფს მოეთხოვება გადახდა.

ფინანსური ვალდებულებები	30.დეკ.23	31.დეკ.22
მიღებული სესხები	24 549 588	26 559 252
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5 703 243	1 233 634
სხვა ვალდებულებები	375 991	1 366 594
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30 628 822	29 159 480

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 615 797	-	9 615 797
გაცემული სესხები	1 456 103	13 239 871	14 695 974
გრძელვადიანი დეპოზიტები	-	29 523 506	29 523 506
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9 769 035	-	9 769 035
სულ ფინანსური აქტივები	20 840 935	42 763 377	63 604 312
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7 519 217	17 030 371	24 549 588
სავაჭრო ვალდებულებები	5 703 243	-	5 703 243
სხვა ვალდებულებები	375 991	-	375 991
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13 598 451	17 030 371	30 628 822
ლიკვიდურობის სხვაობა	7 242 484	25 733 006	32 975 490

ხელმძღვანელობის სახელით:
 მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

ბესიკ დავითაძე
 მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო
 11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთები და ოპერაციები ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება დირექტორებისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობენ წილებს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან იკავებენ მმართველობით პოზიციებს.

2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	-	4 054 093
სასესხო მოთხოვნები	-	14 695 974
სავაჭრო ვალდებულებები	-	30 016
მიღებული სესხები	2 290 469	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	155 151	60 765

2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები		8,375,107
მისაღები პროცენტები		451,324
სასესხო მოთხოვნები		3,287,490
სავაჭრო ვალდებულებები		28,011
გადასახდელი პროცენტები	1,509,621	
გადასახდელი პროცენტები	610,683	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
შემოსავალი რეალიზაციიდან		3,926,504
საქონლის შეძენა/მომსახურების მიღება		734,063
საპროცენტო შემოსავალი		406,434
საპროცენტო ხარჯი	138,859	

	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	1 024 698	773,950

ჯგუფის ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ძირითადად საერთო დამფუძნებლის მქონე კომპანიებზე გაცემული სესხები წარმოადგენს (შენიშვნა 16).

ხელმძღვანელობის სახელით:
 მალხაზ დუმბაძე
 დირექტორი

ზესიკ დავითაძე
 მ.თ. ბუღალტერი

2024 წლის 5 ივნისი
 ბათუმი, საქართველო

11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "გზა"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
23. გუდვილი

გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი სერთიფიცირებული შემფასებლის მიერ კომპანიის (შპს ბათუმი ცენტრალი) ნეტო აქტივების შეფასების საფუძველზე და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა - 912 052 ლარს (2022 - 1,257,465 ლარს)

24. კაპიტალის მართვა
ჯგუფის მიზანი კაპიტალის მართვისას (რომელსაც იგი განმარტავს, როგორც გაცხადებულ წმინდა აქტივებს თავის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში) არის:

- უზრუნველყოს ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან გააგრძელოს აქტივებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა.
- შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ ჯგუფის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს.

ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი ატარებს თითოეული პოტენციური პროექტის დეტალურ ანალიზს და ამისათვის აწესებს შიდა უკუგების კოეფიციენტის ინდივიდუალურ მინიმალურ მოთხოვნას, ნასესხები სახსრების დანახარჯებისა და საკუთარი კაპიტალის ხელმისაწვდომი დონის გათვალისწინებით.

25. შესადარისი პერიოდის გადაანგარიშები ეფექტი

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	გადაანგარიშების ეფექტი	რეკლასიფიცირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	16 463 215	(4 776 960)	11 686 255
გაუნაწილებელი მოგება	12 176 475	(87 529)	12 088 946
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები	4 380 272	(71 614)	4 308 658
მარაგები	14 816 217	4 617 817	19 434 034
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	32 296 092	(791 712)	31 504 380
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	292 891	791 712	1 084 603

რეკლასიფიკაცია შეეხო: ადმინისტრაციული შენობის ცვეთა 139,987 ლარი; ადმინისტრაციის ხელფასები 515,734 ლარი და ძირითადი საშუალებების მოვლისა და ექსპლოატაციის ხარჯები - 136,091 ლარი

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

- დაფარა სს ქართუ ბანკიდან აღებული სესხის მნიშვნელოვანი ნაწილი, კერძოდ 17,5 მილიონი ლარი.
- შეიძინა ძირითადი საშუალებები 3,98 მილიონი ლარის ღირებულებით.
- გასცა დივიდენდი 426 579 ლარი.
- გიზარდა დეპოზიტი 10 217 018 ლარით და გამონთავისუფლდა დეპოზიტებზე ბლოკირებული თანხები 25 200 953 ლარი.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 5 ივნისს

ხელმძღვანელობის სახელით:
მალხაზ დუმბაძე
დირექტორი

2024 წლის 5 ივნისი
ბათუმი, საქართველო
11-40 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ბესიკ დავითაძე
მ.ფ. ბუღალტერი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გზა“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
(2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

საქართველო, ქ. ბათუმი

2024 წელი

2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს „გზა“ (ს/ნ 245525132) დაფუძნდა 2005 წლის 3 თებერვალს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია გიორგი ჭყონია. შპს „გზა“-ს იურიდიული მისამართია - ქ. ბათუმი, ლ. ასათიანის ქ., №51, ბინა 1. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგზაო, სამშენებლო, წყალგაყვანილობისა და საკანალიზაციო ქსელის სამშენებლო საქმიანობა. კომპანიას ხელვაჩაურის სამრეწველო ზონაში საკუთრებაში გააჩნია ორი სამეურნეო ეზო (სულ 8 ჰა-მდე) სადაც განთავსებულია ორი ქვის სამტყრევი დანადგარი, ორი ბეტონის ქარხანა, ასფალტის ქარხანა, ფილებისა და ბორდიურების დამამზადებელი საწარმოო ხაზი და სხვა. ასევე 140 ერთეულზე მეტი მუშა მდგომარეობაში მყოფი საწარმოო ტექნიკა (ასფალტის დასაგები მანქანები, ბეტონ ამრეკები, ამწე -კრანები, თვითმცლელები, ტრაქტორები და ა.შ).

შპს „გზა“-ს ჰყავს შვილობილი საწარმო შპს ბათუმი ცენტრალი (ს/ნ 445386172), რომელშიც მაკონტროლებელი წილი 55% შეიძინა 2019 წლის 6 მაისს. შპს „ბათუმი ცენტრალი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქ. ბათუმში რკინიგზის ცენტრალური სადგურის შენობაში არსებული კომერციული ფართების გაქირავება.

2020 წლის 08 ივნისს შპს „ბათუმი ცენტრალი“ დააფუძნა შპს „თაურ ჯგუფი“ (ს/ნ 445580666) 100%-იანი წილის მფლობელობით.

შპს „თაურ ჯგუფი“ ახორციელებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობას, შპს ბათუმი ცენტრალიდან საწესდებო კაპიტალში შეტანილ მიწის ნაკვეთზე, მისამათი საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3-ში.

შპს ბათუმი ცენტრალის ძირითადი საქმიანობაა: არასაცხოვრებელი (კომერციული) ფართების გაქირავება (საიჯარო მომსახურების გაწევა), იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3. საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 445386172.

შპს „გზა“ ფლობს შპს „ჯივი პფაიფერ-გზა“-ს 33% (შეწყვეტილი აქვს ფუნქციონირება), ასევე 2020 წლის 13 ოქტომბერს განახორციელა ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში და შეიძინა 34%-იანი წილი „ამხანაგობა გზა“-ში. „ამხანაგობა გზა“ საქმიანობს საქართველოში, გზების და ავტობანების მშენებლობის; სხვა საინჟინრო მოწყობილობების დაყენების ბაზარზე.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი სფეროებია:

1. გზების და ხიდების მშენებლობა.
2. წყლისა და საკანალიზაციო სისტემების მშენებლობა.
3. სამოქალაქო დანიშნულების შენობების მშენებლობა.
4. აეროპორტის მშენებლობა.
5. ასფალტის წარმოება.
6. ბეტონის და ბეტონის ნაკეთობების წარმოება.
7. ფილებისა და ბორდიურების წარმოება.
8. ქვიშა-ხრეშის მოპოვება და გადამუშავება.
9. სამშენებლო მასალების რეალიზაცია.
10. მანქანა-მექანიზმებით მომსახურება.
11. უძრავი ქონების მშენებლობის განვითარება - ეს სეგმენტი გულისხმობს კლიენტებისთვის ხელმისაწვდომი ბინების/კომერციული ფართების შეთავაზებას და ასევე მოიცავს საერთო მოხმარების ფართის მოვლას, საკუთარ საცხოვრებელ კომპლექსებში დასუფთავების, უსაფრთხოების და სხვა მომსახურების მიწოდებით

ჯგუფის პირველი დიდი პროექტი განახორციელა 2006-2007 წლებში, როდესაც შპს „ტავ ურბან ჯორჯიას“ დაკვეთით შეასრულა ბათუმის აეროპორტის ასაფრენ-დასაფრენი ბილიკისა და სადგომის რეაბილიტაცია.

2009-2010 წლებში შპს „ბაურ ჯორჯიას“ დაკვეთით განახორციელა დღევანდელი სასტუმრო ჰილტონის საძირკვლის მოწყობა (ბეტონის მ იწოდება და შესრულება).

2010-2011 წლებში კომპანიამ განახორციელა ადლიის საბაჟო ტერმინალის (გეზი-ი), აეროპორტის ახალი გზისა და სს „ავრაზია ჯორჯიას“ საკუთრებაში არსებული ავტოსადგურისა და ტერმინალის მშენებლობა.

შპს „ბათუმი ცენტრალის“ დაკვეთით დასრულდა ბათუმის ახალი რკინიგზის სადგურისა და ბიზნეს ცენტრის მშენებლობა. რომელშიც 2019 წლის 6 მაისს შეისყიდა 55%-იანი წილი.

2015 წლიდან დღემდე კომპანია ახორციელებს ქალაქ ბათუმში წყლისა და საკანალიზაციო სისტემების რეაბილიტაციას გერმანიის რეკონსტრუქციის საკრედიტო ბანკის (KfW) დაფინანსებით.

დაარსებიდან მოყოლებული შპს „გზა“ წარმატებით და მაქსიმალურად სწრაფად ახორციელებს ყველა სახის სამშენებლო და ინფრასტრუქტურულ პროექტს. ქვეყნის წამყვან კომპანიებთან ერთად შპს „გზა“-მ არაერთ მვირადღირებულ პროექტს შეასხა ხორცი. ბათუმსა და ქობულეთში განლაგებული ოფისები დაკომპლექტებულია ენერგიული და აქტიური მაღალკვალიფიციური ტექნიკური და ადმინისტრაციული პერსონალით, რომელიც ადვილად ართმევს თავს ყველა სახისა და მასშტაბის სამშენებლო პროექტს. ამასთან, საქმიანობის სფეროში მომსახურების ხარისხისა და „ნოუ-ჰაუ“-ს ამაღლების მიზნით მუდმივად თანამშრომლობს მსოფლიოს წამყვან კომპანიებთან. შპს „გზა“-ს აქვს უახლესი ტექნიკით აღჭურვილი პარკი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე. ის არის ლიდერი ასფალტის, სანიაღვრე და საკანალიზაციო ჭეშისა წარმოებაში, საგზაო, საკანალიზაციო და სანიაღვრე სისტემების რეაბილიტაცია-მშენებლობის, ასევე სამოქალაქო მშენებლობასა და რემონტში. ასევე ვართ ჩვენი რეგიონით დაინტერესებული ნებისმიერი უცხოური კომპანიის გამორჩეული პარტნიორი.

2023 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 31,5 ათას ლარს შეადგენს, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აქტივების ღირებულება შეადგენს 126,3 ათას ლარს ხოლო საკუთარი კაპიტალი 117 ათას ლარს.

მიმდინარე წელს მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას იმისას, რომ, ხელსაყრელ გარემოებებში, მომავალში საზოგადოება შესძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საზოგადოებას განზრახული აქვს გააგრძელოს მუშაობა ტექნიკის განახლებაზე, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვაზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, დამკვეთების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

შპს „გზა“ ისწრაფვის იყოს ლიდერი კონკრეტულ ბაზარზე, სრულად დააკმაყოფილოს მომხმარებლის მოთხოვნები და ამით გაამართლოს მასზე დამყარებული ნდობა. ჩვენი პოლიტიკა ხარისხის სფეროში მიმართულია დამკვეთის მოთხოვნების შესაბამისად სამშენებლო სამუშაოების, რესურსების და პროცესების მუდმივი გაუმჯობესებისა და სრულყოფისაკენ, რათა ავამაღლოთ მომხმარებლის კმაყოფილების დონე.

შპს გზა პერმანენტულად აცნობს კომპანიაში დასაქმებულ პერსონალს გარემოს დაცვასთან დაკავშირებულ მასალებს მუდმივი ეკოლოგიური კონტროლის სისტემის უზრუნველსაყოფად.

სახელმწიფო და საერთაშორისო კანონმდებლობის თანახმად, თანამშრომლობს ყველა საზოგადოებრივ სექტორთან გარემოზე მავნე ზემოქმედების შემცირების მიზნით. კომპანიის ძირითადი პრინციპია ენერგიის ყირათიანი ხარჯვა, ბუნებრივი რესურსის სწორი მოხმარება, საწარმოო ნარჩენების შემცირება, მათი გადამუშავება და ხელახალი გამოყენება ეროვნული ეკონომიკის ინტერესთა დაცვის მიზნით. ეს კი თავის მხრივ გულისხმობს ტექნოლოგიის – ეკონომიკის – ეკოლოგიის ინტეგრაციას.



კომპანია იცავს ყველა არსებულ წესსა და კანონს კომპანიის ყველაზე მჭიდროდ რესურსის - თანამშრომლების შრომის პირობებისა და უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად. ყოველ ღონეს ხმარობს უბედურ შემთხვევათა მინიმუმამდე დასაყვანად და შესაბამისად შრომითი ეფექტურობის, ხარისხისა და ნაყოფიერების ასამაღლებლად. მომსახურე პერსონალს უზრუნველყოფს სათანადო ინფორმაციით აღნიშნულ სფეროში თანამდებობრივ პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებით, შესაბამისი ტრენინგების მოწყობის გზით. ხელმძღვანელობს სლოგანით " არცერთი უბედური შემთხვევა" და ყოველ ღონეს ხმარობს პერსონალის შესაძლო რისკის თავიდან ასაცილებლად, რისთვისაც უზრუნველყოფს ჯანმრთელ და უსაფრთხო სამუშაო გარემოს უკლებლივ ყველა თანამშრომლისათვის. შრომის პირობებისა და უსაფრთხოების სისტემის გაუმჯობესების უზრუნველსაყოფად ყოველწლიურად დაისახავს ახალ მიზნებს და შეიმუშავებს ახალ გეგმებს.

პერსონალის თითოეული წევრის კომპეტენტურობა განისაზღვრება პროფესიონალური მომზადების, კვალიფიკაციისა და სამუშაო გამოცდილების დონით. შრომისუნარიანობის შეფასების შემდეგ ისახება მუშაკთა შესაძლებლობათა ზრდის გეგმა. ხოლო მათი პროფესიული დონის ამაღლების მიზნით, ადგილობრივი და საერთაშორისო კომპანიები რეგულარულად აწყობენ სხვადასხვა სახის ტრენინგებს მენეჯერების, ინჟინრების, ოსტატებისა და ოპერატორებისათვის. სამუშაო ობიექტზე შპს. "გზა" იღებს ყველა საჭირო ზომას რათა უზრუნველყოს შრომის პირობებისა და უსაფრთხოება, თავიდან აიცილოს შესაძლო ზარალი და/ან რისკი, უბედური შემთხვევები და პროფესიონალური დაავადებანი, რაც მუდმივად თან ახლავს სამშენებლო საქმიანობას. თანამშრომელთა ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, უსაფრთხო სამუშაო გარემოს უზრუნველსაყოფად და შესაძლო უბედური შემთხვევების აღმოსაფხვრელად ტარდება ტრენინგები ისეთ თემებზე, როგორიცაა დამცავი-სამაშველო აღჭურვილობა, პირველადი დახმარება, უსაფრთხოების ნიშნები, ავარიული სიტუაციები, ფეთქებად ნივთიერებებთან მუშაობა და სხვა. თანამშრომელთა ნორმალური ფიზიკური და ფსიქიური მდგომარეობის უზრუნველსაყოფად ეწყობა სხვადასხვა სპორტული და საზოგადოებრივი ღონისძიებები. ტრენინგების გავლის საშუალება ეძლევათ უნივერსიტეტის სტუდენტებსაც, ხოლო მათ შორის წარმატებულნი ჯილდოვდებიან ადგილობრივი და საერთაშორისო სტიპენდიებით. შესაბამისი ტრენინგის გავლის შემდეგ მონაწილეები პრაქტიკაში იყენებენ შეძენილ უნარ-ჩვევებს

წარმატებები, რომელიც მიღწეულია საწარმოში ერთად მომუშავე გამოცდილი პროფესიული კადრების დამსახურებაა, თანამედროვე ტექნოლოგიების სწრაფი განახლებისთვის გადავდგით ნაბიჯი ახალგაზრდებთან მიმართებაში, რომლებიც უკვე წლებია ჩვენთან ერთად საქმიანობენ და თეორიულ ცოდნასთან ერთად იღებენ პრაქტიკულ გამოცდილებას.

საზოგადოების მართვა/საზოგადოების კრება

საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას პარტნიორთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით.

საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი. საზოგადოების დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით 2006 წლის 7 მარტის პარტნიორთა კრების ოქმით დირექტორად არჩეულ იქნა მალხაზ დუმბაძე დაბადებული 25.08.1967, საქართველოს მოქალაქე.

მართვის სტრუქტურა

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული

ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობებისა და პასუხისმგებლობების შესახებ.

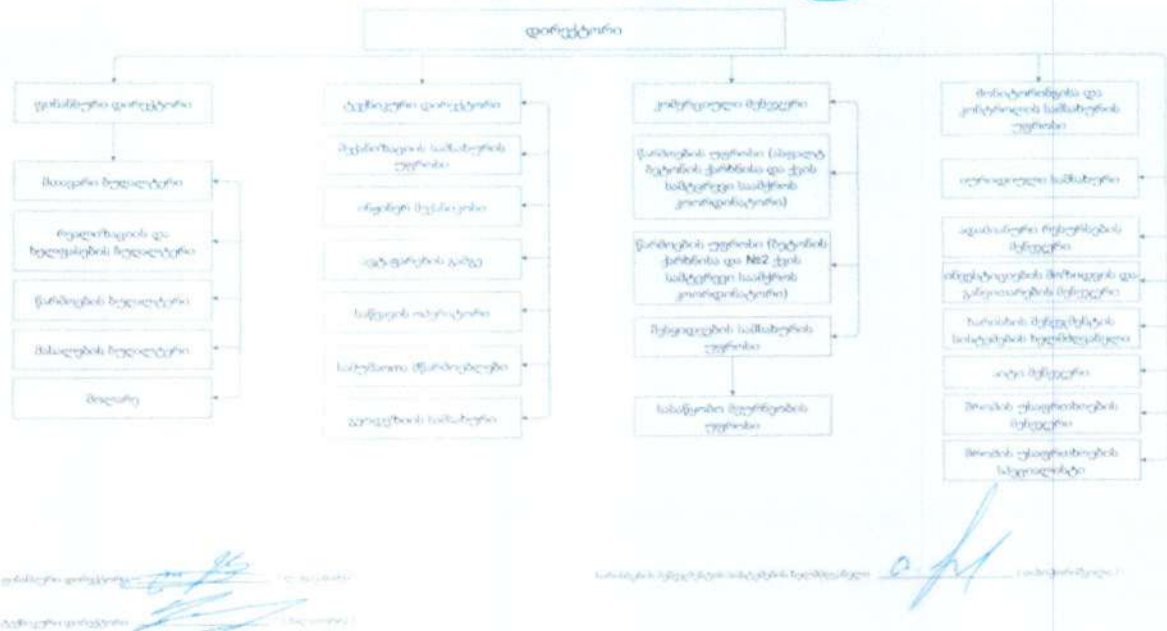
ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

დირექტორი საზოგადოების მართვას ახორციელებს ქვემოთ მოცემული სტრუქტურის მეშვეობით.



კანტონი
გან. გზა"-ის დირექტორის
მიმართული
02.10.2023

გან. გზა"-ის სტრუქტურა და თანამდებობრივი დაქვემდებარება



საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლოატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავის დროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება;
- სატრანსპორტო საშუალებების პარკის განახლება;

მიმდინარე გეგმები:

- საზოგადოება გეგმავს მონაწილეობა მიიღოს აჭარის რეგიონში განსახორციელებელ რამდენიმე პროექტში

განვითარების რესურსები:

- გაგვაჩნია საკმარისი ტექნიკა საგზაო-სამშენებლო სამუშაოებისათვის.
- გვაქვს ძირითადი მასალების საკმარისი დიდი მარაგი.
- წარმოებაში ვიყენებთ ინოვაციურ მეთოდებს.



საწარმო საქმიანობის მაღალხარისხიანად შესრულებისთვის სისტემატიურად ახორციელებს ინვესტიციებს მანქანა-მექანიზმების შესაძენად, დღევანდელი მოთხოვნების შესასრულებლად საჭიროა თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური მანქანა-მექანიზმები.

მნიშვნელოვანი ღონისძიებები გატარდა არსებული მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის გადართობის მიზნით. კერძოდ:

- განახლდა ასფალტო/ბეტონის ქარხანა.
- განახლდა ქვიშა-ხრეშის სამსხვრევი სისტემა.
- სრულად განახლდა ასფალტის დამგები მანქანა.
- შეძენილი იქნა რამდენიმე ერთეული ექსკავატორი და ტრაქტორი.
- გაახლდა ავტოპარკი.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. ამ საკითხებთან მუშაობს ადამიანურ რესურსების მართვის სამსახური.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.



მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავის ანაზღაურება. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას.

საწარმოს თანამშრომლებისთვის გვაქვს კორპორაციული დაზღვევა. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. კომპანიის მიზანი საზოგადოების მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა.

საზოგადოება ითვალისწინებს, რომ ახალგაზრდობა წარმოადგენენ ქვეყნის სამუშაო ძალის სოლიდურ ნაწილს და ქვეყნის მომავალს, რომელთა სასტარტო სამუშაო პირობებზე დიდწილადაც დამოკიდებული მათი შემდგომი განვითარება და კვალიფიციურ პროფესიონალებად ჩამოყალიბება. ზრუნავს ახალგაზრდა თაობის დასაქმებაზე, აცხადებს ვაკანსიებს, ორ თვიანი სტაჟირების და გამოსაცდელი ვადის შემდეგ კი ხდება ახალგაზრდა კადრების შტატში აყვანა.



შპს „გზა“ მუშაობს გამჭვირვალედ და სამართლებრივი ჩარჩოების ფარგლებში, ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ნებისმიერ ორგანიზაციასთან ადამიანთა უფლებათა დაცვის საკითხების სათანადო შესწავლის და დაცვის მიზნით განხორციელებულ ღონისძიებებში.

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება ახორციელებს თვითკონტროლისა და თვით მონიტორინგს.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

- საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 5 ივნისი.

დირექტორი: მალხაზ დუმბაძე

