

შპს „საქართველოს აბრეშუმის გზის თანამშრომლობის ჯგუფი“

მსს ფასს ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის

მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის 3

1. საქმიანობის აღწერა 5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 6

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 10

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 12

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 14

2. ზოგადი ინფორმაცია 16

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 16

a. ძირითადი საშუალებები

b. არამატერიალური აქტივები

c. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

d. საწესდებო კაპიტალი

e. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

f. შემოსავლების აღიარება

g. ფინანსური შემოსავლები

h. გადასახადები

4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 20

5. სასამართლო დავები 24

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს–ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „საქართველოს აბრეშუმის გზის თანამშრომლობის ჯგუფი“-ის

დირექტორი

/ხანიუნ ლიუ/

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო სანარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს „საქართველოს აბრეშუმის გზის თანამშრომლობის ჯგუფი“-ს

დირექტორი



შპს „საქართველოს აბრეშუმის გზის თანამშრომლობის ჯგუფი“ - ს საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1. საქმიანობის აღწერა

კომპანია შპს „საქართველოს აბრეშუმის გზის თანამშრომლობის ჯგუფი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას,

იგი დაარსდა 13/11/2019,

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, გარდაბნის რაიონი, სოფელი კრწანისი, 29-ე ქუჩა, 4.

კომპანიის საქმიანობა: სხვადასხვა სამშენებლო მასალებით საბითუმო ვაჭრობა, სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები. 2025 წელს კომპანია აპირებს საქონლის ასორტიმენტის გაზრდას და ახალი მომსახურებების შეთავაზებას კლიენტისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება
31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	111,158	123,247	20,211
არამატერიალური აქტივები	5			-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		111,158	123,247	20,211
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	1,158,350	1,466,995	1,660,028
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	1,600,167	2,120,097	2,096,750
საგადასახადო მოთხოვნები	13			
სხვა აქტივები		-	4,663	193,360
დებიტორული დავალიანებები	8	2,903,864	2,734,223	1,983,704
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,298,844	536,181	1,457,386
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,961,225	6,862,159	7,391,228
სულ აქტივები		7,072,383	6,985,406	7,411,439

საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები
საწესდებო კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	10	6,535,270	6,230,832	6,530,157
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		6,535,270	6,230,832	6,530,157
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	22,443	22,465	22,465
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		18,760		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,203	22,465	22,465
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანებები საგადასახადო ვალდებულებები	12 13	492,479	325,076	453,360
სხვა ვალდებულება		3,431	3,968	2,392
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			403,065	403,065
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		495,910	732,109	858,817
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,072,383	6,985,406	7,411,439

- - -

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი ხანიუნ ლიუ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
აქტივები	შენიშ- ვნები	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	111 158	123 247	20 211
არამატერიალური აქტივები	5			- 0
გადავადებული საგადასახადო აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		111 158	123 247	20 211
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	1 158 350	1 466 995	1 660 028
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	1 600 167	2 120 097	2 096 750
საგადასახადო მოთხოვნები	13			
სხვა აქტივები		- 0	4 663	193 360
დებიტორული დავალიანებები	8	2 903 864	2 734 223	1 983 704
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1 298 844	536 181	1 457 386
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6 961 225	6 862 159	7 391 228
სულ აქტივები		7 072 383	6 985 406	7 411 439
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	10	6 535 270	6 230 832	6 530 157
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		6 535 270	6 230 832	6 530 157
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	22 443	22 465	22 465
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		18 760		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41 203	22 465	22 465
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანებები	12	492 479	325 076	453 360

საგადასახადო ვალდებულებები	13			
სხვა ვალდებულება		3 431	3 968	2 392
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			403 065	403 065
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		495 910	732 109	858 817
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 072 383	6 985 406	7 411 439
		- 0	- 0	- 0
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის საბჭომ 2025 წლის 2 სექტემბერი.				
დირექტორი ხანიუნ ლიუ				



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	14	2,283,486	2,958,791
საპროცენტო შემოსავალი	15		
სხვა შემოსავალი	16	8,675	18,055
სულ შემოსავალი		2,292,161	2,976,846
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(1,345,750)	(1,787,801)
იჯარის ხარჯი		(10,170)	(10,170)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18	(494,503)	(138,625)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(121,037)	(315,350)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,088)	(697)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20		
სულ ხარჯები		(1,983,548)	(2,252,643)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		308,613	724,203
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21		-
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		308,613	724,203.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(153,529.00)
წლის მოგება / ზარალი		308,613	570,674.00

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით
2025 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი ხანიუნ ლიუ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშ- ვნები	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	14	2 283 486	2 958 791
საპროცენტო შემოსავალი	15		
სხვა შემოსავალი	16	8 675	18 055
სულ შემოსავალი		2 292 161	2 976 846
შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(1 345 750)	(1 787 801)
იჯარის ხარჯი		(10 170)	(10 170)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18	(494 503)	(138 625)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(121 037)	(315 350)
ცვტა და ამორტიზაცია		(12 088)	(697)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20		
სულ ხარჯები		(1 983 548)	(2 252 643)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		308 613	724 203
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	21		- 0
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		308 613	724 203,00
მოგების გადასახადის ხარჯი		- 0	(153 529,00)
წლის მოგება / ზარალი		308 613	570 674,00
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.			
დირექტორი ხანიუნ ლიუ			



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	-	-	-	-	-
მოგება/(ზარალი)					-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-				-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	-		-
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	-	-	6,530,157		6,530,157
0					
მოგება/(ზარალი)			570,674		7,100,831
დივიდენდის განაწილება	-			(869,999)	
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-				-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	6,230,832		6,230,832
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2023 წელი	-	-	6,230,832	-	6,230,832
მოგება/(ზარალი)			308,613		

6,539,445

დივიდენდის				
განაწილება	0		-	
საწესდებო კაპიტალის				
ცვლილება		0	(4,175)	
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)				
მთლიანი სრული				
შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	6,535,270	6,535,270
ნაშთი საანგარიშგებო				
პერიოდის ბოლო				
თარიღისთვის - 2024	-	-	6,535,270	-
წელი				6,535,270

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია
ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2
სექტემბერი.

დირექტორი ხანიუნ
ლიუ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	ძირითად ი საშუალებ ების გადაფასე	გაუნაწილებ ლი მოგება / ზარალი	განაწილებ ული მოგება / გადახდილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
წაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	-	-	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	-	-	-
წაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	-	-	6 530 157	-	6 530 157
0	-	-	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	-	-	570 674	-	7 100 831
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	(869 999)	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	6 230 832	-	6 230 832
წაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2023 წელი	-	-	6 230 832	-	6 230 832
მოგება/(ზარალი)	-	-	308 613	-	6 539 445
დივიდენდის განაწილება	0	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	-	(4 175)	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	6 535 270	-	6 535 270
წაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2024 წელი	-	-	6 535 270	-	6 535 270

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია
ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი ხანიუნ ლიუ



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშ- ვნები	2024	2,023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		308,613	570,674
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ცვეთა და ამოერთიზაცია		(12,088)	(697)
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება		(169,641)	(750,519)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		308,645	193,033
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(519,930)	(23,347)
სხვა აქტივების ანგარიშების ცვლილება		(4,663)	188,697
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება		167,403	(128,284)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება		537	(1,576)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება		403,065	-
საგადასახადო ვალდებულების ცვლილება		18,760	-
მიღებული ავანსის ცვლილება			-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		500,701	47,981
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების ცვლილება		(12,089)	(103,036)
არამატერიალური აქტივების ცვლილება			
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		(4,175)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(16,264)	(103,036)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდები			(869,999)
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება		(206,211)	3,849
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		278,226	(866,150)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		762,663	(921,205)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		536,181	1,457,386

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	<u>1,298,844</u>	<u>536,181</u>
	0	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.

დირექტორი ხანიუნ ლიუ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშ- ვნები	2024	2 023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		308 613	570 674
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:			
ცვთა და ამორტიზაცია		(12 088)	(697)
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება		(169 641)	(750 519)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		308 645	193 033
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(519 930)	(23 347)
სხვა აქტივების ანგარიშების ცვლილება		(4 663)	188 697
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება		167 403	(128 284)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება		537	(1 576)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება		403 065	-
საგადასახადო ვალდებულების ცვლილება		18 760	-
მიღებული ავანსის ცვლილება			-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო		500 701	47 981
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების ცვლილება		(12 089)	(103 036)
არამატერიალური აქტივების ცვლილება			
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		(4 175)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(16 264)	(103 036)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდები			(869 999)
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება		(206 211)	3 849
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		278 226	(866 150)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		762 663	(921 205)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		536 181	1 457 386

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	1 298 844	536 181
o	-	
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 2 სექტემბერი.		
დირექტორი ხანიუნ ლიუ		



2

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2. ზოგადი ინფორმაცია

- შპს „საქართველოს აბრეშუმის გზის თანამშრომლობის ჯგუფი“ დაფუძნებულია 2019 წლის 13 ნოემბერს, დამფუძნებელი:
- ხანიუნ ლიუ - 100% წილის მფლობელი
- კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, გარდაბანი, სოფ. კრწანისი 29-ე ქუჩა #4
- კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს.
- შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:
– კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე კომპანიები;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

- კომპანიის მიერ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება.
- კომპანიის საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

7. კომპანია შექმნის დღიდან აწარმოებს ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით.
8. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრების ბრუნვა ასახულია ერ. ბანკის კურსით ექვივალენტი ლარში.
9. კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს.
10. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
11. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებებში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
12. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2025 წლის 2 სექტემბერს;
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.
14. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;
15. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით;
16. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- საზოგადოების საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება)
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი)
- კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას
- ნაღდი ფულის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ბალანსზე ირიცხება 111158 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება .

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გააჩნდა. არსებობის შემთხვევაში არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხებოდა თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მარაგს. სასაქონლო - მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

საწესდებო კაპიტალი

2024 წელს არ მოხდა მოგების ნაწილის, დივიდენდად განაწილება .

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს სამშენებლო მასალებს და სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოების განხორციელებას. შემოსავლის მიღება ხდება შესრულებული სამუშაოების ანდა მიწოდებული საქონლის საფასურის სახით, რომელიც განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოების/მომსახურების, საქონლის საფასურის მიხედვით. შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი სამუშაოების დასრულების შემდეგ.

შემოსავალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული. შემოსავლები მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების, დისკონტირების, ფასდაკლებისა და დღგ-ის გამოკლებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება როდესაც საქონლის მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების ჯილდო გადაეცემა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში.

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. თუ განხორციელდა დივიდენდების გაცემა დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი

შპს „საქართველოს აბრეშუმის გზის თანამშრომლობის ჯგუფი“, 426539588 ფინანსური ანგარიშგება
გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

განმარტებითი შენიშვნები ანგარიშგებაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.

4. ძირითადი საშუალებები

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალება

ძირითადი საშუალება		2024	2023	2022
#	დასახელება			
1	ავტოსატრანსპორტო საშუალება	111158	123247	20211
ძირითადი საშუალება სულ		111158	123247	20211

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ლარი)

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები:

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	სამშენებლო მასალები	1158350	1466995	1660028
	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	1158350	1466995	1660028

6. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

(ლარი)

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის გადახდილი აქვს ავანსები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემდგომი შემოტანის მიზნით

გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	1600167	2120097	2096750
	გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ	1600167	2120097	2096750

7. დებიტორული დავალიანებები

(ლარი) დებიტორული დავალიანებები მოიცავს შესრულებული სამუშაოებისა და რეალიზებული პროდუქციიდან მისაღებ თანხებს

დებიტორული დავალიანებები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	დებიტორული დავალიანებები ეროვნულ ვალუტაში	2903864	2734223	1983704
	დებიტორული დავალიანებები, სულ	2903864	2734223	1983704

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

(ლარი)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	სალაროში არსებული ნაღდი ფული		-	-
2	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ქართულ ლარში	1298844	536181	1457386
3	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები უცხოურ ვალუტაში	-	-	
	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	1298844	536181	1457386

9. გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი

(ლარი)

გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	6535270	6230832	6530157
	საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი	6535270	6230832	6530157

10. კრედიტორული დავალიანებები

(ლარი)

ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და მომსახურების შეძენიდან წარმოქმნილ თანხებს, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება შემდეგი საანგარიშო პერიოდის დროს და არ არის ვადაგადაცილებული.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები გონივრულად უახლოვდებოდა მათ სამართლიან ღირებულებებს.

კრედიტორული დავალიანებები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	კრედიტორული დავალიანებები ეროვნულ ვალუტაში	492479	325076	453360
	კრედიტორული დავალიანებები, სულ	492479	325076	453360

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

კომპანიას სასესხო ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის არ აქვს

12. მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

(ლარი)

კომპანიას მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის არ აქვს

13. საგადასახადო მოთხოვნები და ვალდებულებები

(ლარი)

საგადასახადო ვალდებულებები/მოთხოვნები წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებებსა და ზედმეტად გადახდილი სახელმწიფო გადასახადების გასაღდოებულ ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. საგადასახადო მოთხოვნები პერიოდის ბოლოს მოიცავს დღ-ს გადასახადს.

საგადასახადო ვალდებულებები				
#	დასახელება	2024	2023	2022
1	საგადასახადო ვალდებულებები	18760	0	0
2	საგადასახადო მოთხოვნა,		4 663	193 360

საზოგადოების საქმიანობის შედეგების (მოგება-ზარალის ანგარიშგება)

შენიშვნები

14. საოპერაციო შემოსავალი (ლარი)

საოპერაციო შემოსავლების შედეგად დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

#	დასახელება	2024	2023
1	შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან / გაწეული მომსახურებიდან / მიწოდებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგებიდან	2283486	2958791
	საოპერაციო შემოსავალი, სულ	2283486	82958791

15. შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის, თვითღირებულება

(ლარი)

შესრულებული მომსახურების, რეალიზებული საქონლის, თვითღირებულება მოიცავს სხვადასხვა გაყიდული საქონლის, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებასა და სხვა თვითღირებულებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

#	დასახელება	2024	2023
1	შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1345750	1787801
	შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება, სულ	1345750	1787801

16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

(ლარი)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები მოიცავს ადმინისტრაციის მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებებს (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) და ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

#	დასახელება	2024	2023
1	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	494503	138625
	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები, სულ	494503	138625

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

(ლარი)

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები მოიცავს ყველა ადმინისტრაციულ და საოპერაციო ხარჯს, რომელიც არ შეიტანება მშენებლობის თვითღირებულებაში და არ ემატება დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებას, საგადასახადო ხარჯი მოიცავს მიწისა და ქონების გადასახადებს.

#	დასახელება	2024	2023
1	მომსახურების ხარჯი	11456	1 640
2	ბანკის საკომისიო	1249	5 947
3	სატრანსპორტო მომსახურება	90699	118 726
4	სხვა ხარჯი	17633	189 037
	ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი, სულ	121037	315350

18. სასამართლო დავები

შპს „საქართველოს აბრეშუმის გზის თანამშრომლობის ჯგუფი“, 426539588 ფინანსური ანგარიშგება
კომპანიას ფუნქციონირების პერიოდში არცერთ სასამართლო დავაში მონაწილეობა არ მიუღია.