

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფულადი სახსრები.	16
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.	16
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.	16
7. ძირითადი საშუალებები.	17
8. არამატერიალური აქტივები	17
9. მოკლევადიანი სესხები	18
10. სავაჭრო ვალდებულებები.	18
11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება.	18
12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
13. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	19
14. . რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	19
15 . სხვა შემოსავალი	19
16 . კომერციული დანახარჯები	19
17. ადმინისტრაციული ხარჯები	20
18. ფინანსური დანახარჯი	20
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	20

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით
(1 ლარი)

შენიშვნა	31.12.2024	01.01.2024	01.01.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4 31 413	27 451	15 423
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 4 641 647	1 726 643	1 872 513
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6 318 715	255 957	121 313
სულ მიმდინარე აქტივები	4 991 775	2 010 051	2 009 249
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მკვამირე საწარმოებში	0 -	-	-
ძირითადი საშუალებები	7 2 137 287	2 277 153	2 461 725
არამატერიალური აქტივები	8 2 701	19 845	110 652
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	0 -	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 139 988	2 296 998	2 572 377
სულ აქტივები	7 131 763	4 307 049	4 581 626
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	9 14 948	14 949	14 949
სავაჭრო ვალდებულებები	10 56 139	262 890	28 347
გადასახდელი პროცენტი	0 -	-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11 154 067	14 033	16 272
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის	0 -	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12 184 221	66 393	68 644
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი	0 -	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	409 375	358 265	128 212
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი	-	-	-
მოქმედება გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	409 375	358 265	128 212
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი			
სააქციო კაპიტალი	222 517	222 517	222 517
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	6 499 871	3 726 267	4 230 897
სულ საკუთარი კაპიტალი	6 722 388	3 948 784	4 453 414
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7 131 763	4 307 049	4 581 626

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(1 ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	13	5 714 901	387 446
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	14	(1 191 053)	(737 791)
საერთო მოგება		4 523 849	(350 344)
სხვა შემოსავალი	15	167 500	131 280
კომერციული დანახარჯები	16	(614 117)	(107 238)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1 301 830)	(177 589)
ფინანსური შემოსავალი		7	-
ფინანსური დანახარჯები	18	(1 805)	(739)
მოგება დაბეგრამდე		2 773 604	(504 630)
მიმდინარე წლის მოგება		2 773 604	(504 630)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2 773 604	(504 630)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2 773 604	(504 630)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2023	222 517	4 230 897	-	4 453 414
სხვა ცვლილება		-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(504 630)	-	(504 630)
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 1 იანვარი 2024	222 517	3 726 267	-	3 948 784
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2 773 604	-	2 773 604
დივიდენდის განაწილება		-		-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	222 517	6 499 871	-	6 722 388

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
 ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 (საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

		საანგარიშგებო პერიოდი 2024	საანგარიშგებო პერიოდი 2023
ფულადი ნაკადები ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო საქმიანობიდან: მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები გაცემული შრომის ანაზღაურება გადახდილი გადასახადი საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები) გადახდილი პროცენტები <i>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		3570873 -1656501 -917155 -985700 -7555 3962	689371 -353918 -186024 -136195 -1207 12026
ფულადი ნაკადები ს ა ი ნ ვ ე ს ტ ი ც ი ო საქმიანობიდან: ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა <i>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ფულადი ნაკადები ს ა ფ ი ნ ა ნ ს ო საქმიანობიდან: სესხების დაფარვა/აღება გაცემული დივიდენდი <i>ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან</i>			
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		3962	12026
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		27450	15424
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		31412	27450

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი----- ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „საქართველოს სამხედრო გზა“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1999 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, დუშეთის რაიონი, დ.ფასანაური. კომპანია ახორციელებს საავტომობილო გზების მოვლა შენახვას და რეაბილიტაციას.

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის შეზღუდული პასუხისმგებლო საზოგადოება „ჯავახავტოგზა“ ს/კ 223352930.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი არის ნოდარ ინასარიძე
პ/ნ 47001002344.

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. კომპანია იყენებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მიერ დაწესებულ შეღავათს და არ წარადგენს შესადარის ინფორმაციას და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის (იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში) და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა შედგება:

ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს სახელმწიფო მნიშვნელობის მცხეთა-სტეფანწმინდა-ლარსის გზის მოვლა შენახვა. კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებას ასრულებს პერიოდულად და შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას ყოველთვიურად საავტომობილო გზების დეპარტამენტისთვის წარდგენილი ფორმა-2-ის მიხედვით.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის განსაზღვრული ტენდერის მიხედვით და შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

სხვა ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის მისაწოდებელი საქონლის/მომსახურების საფასური განისაზღვრება კონკრეტული მიწოდების დროს წერილობითი ან ზეპირსიტყვიერი კონტრაქტის მიხედვით.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან.

მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სხვა შემოსავალი

გზების მოვლა-შენახვისა და რეაბილიტაციის და პროდუქციის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

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

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

თანამშრომელთა სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები;

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე.

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს: ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე; ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-8
ავტომანქანები	5-8
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
სამშენებლო მანქანა-დანადგარები	5-8
მცირეფასიანი ინვენტარი	5
ავეჯი	5
მსუბუქი ავტომობილები	5
შენობა-ნაგებობები	25

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგარამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს საწვავს და მიმდინარე სამუშაოებისათვის აუცილებელ სახარჯ მასალებს. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის საფუძველზე.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

როდესაც საწესდებო კაპიტალი იზრდება, ნებისმიერი სხვაობა საწესდებო კაპიტალის რეგისტრირებულ თანხასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება, როგორც კაპიტალის ცალკე კომპონენტი - არაფულადი შენატანის საბაზრო ფასზე კორექტირების რეზერვი.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარ მოვლენებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი;

1 EUR=2.9753 ლარი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8068 ლარი;

1 EUR=2.9306 ლარი.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

4. ფულადი სახსრები.

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2024	2023	2022
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	31 412	27 450	15 423
აშშ დოლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	-	-	-
სულ	31 412	27 450	15 423

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2024	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4 416 053	1 616 273	1 847 748
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	20 000	20 000	20 000
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 780	200	50
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	203 813	90 170	4 715
სულ	4 641 647	1 726 643	1 872 513

2024 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე რომლის მიღებასაც კომპანიის მოელის წინასწარ განსაზღვრული ვადებში.

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.

მარაგები წარმოდგენილია:

	2024	2023	2022
საშენი მასალა (ქვიშა-ხრეში, ქვიშა, ღორღი)	318 715	255 957	121 313
სულ	318 715	255 957	121 313

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

	მიწა	შენობა ნაგებობები	ავეჯი	მანქანა- დანადგარები	ელექტროგადამცემ ის საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სხვა ამორტიზირებადი ძირ.საშ.	სატრანსპორტო საშუალებები	მცირეფასიანი ძირ.საშ.	სულ
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	309 384	6 403	1 380 491	21 179	10 614	104 198	1 831 768	17 260	5 549 298
შემოსულა									2 411	2 411
გასვლა										-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	309 384	6 403	1 380 491	21 179	10 614	104 198	1 831 768	19 671	5 551 709
შემოსულა										-
გასვლა										-
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	309 384	6 403	1 380 491	21 179	10 614	104 198	1 831 768	19 671	5 551 709
დაგროვილი ცვეთა										
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(161 150)	(4 965)	(1 020 390)	(4 669)	(10 614)	(85 444)	(1 784 865)	(15 475)	(3 087 572)
ცვეთის ხარჯი		(14 971)		(162 300)	(2 118)	(4 999)	(1 487)		(1 107)	(186 983)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა										-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(176 122)	(4 965)	(1 182 689)	(6 787)	(15 614)	(86 931)	(1 784 865)	(16 582)	(3 274 555)
ცვეთის ხარჯი		(14 971)		(115 263)	(2 118)	(4 935)	(1 067)		(1 511)	(139 865)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა										-
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(191 093)	(4 965)	(1 297 952)	(8 905)	(20 549)	(87 998)	(1 784 865)	(18 093)	(3 414 420)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	148 234	1 438	360 102	16 510	(0)	18 754	46 903	1 785	2 461 725
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	133 262	1 438	197 802	14 392	(5 000)	17 266	46 903	3 089	2 277 153
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	1 868 000	118 291	1 438	82 539	12 275	(9 935)	16 199	46 903	1 578	2 137 288

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია:

	2024	2023	2022
ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზია	2 701	19 804	110 611
პროგრამული უზრუნველყოფა	-	41	41
სულ	2 701	19 845	110 652

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. მოკლევადიანი სესხები

2023 წლის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება:

კონტრაგენტი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი
					31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფიზიკური პირები სულ	14%	ლარი	20.08.2018	27.02.2019	14 949	14 949	14 949
					14 949	14 949	14 949

10. სავაჭრო ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება:

	2024	2023	2022
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ. ვალდებულება	56 139	262 890	28 347
სულ	56 139	262 890	28 347

31.12.2024 წ. მდგომარეობით, კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი კომპანიები.

11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება.

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები შედგება:

	2024	2023	2022
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	154 067	14 033	16 272
სულ	154 067	14 033	16 272

12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება:

	2024	2023	2022
გადაახდელი ხელფასები თანამშრომლებზე	184 221	66 392	68 645
სულ	184 221	66 392	68 645

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

13. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2024 წელს, კომპანიის ამონაგები შედგება:

	2024	2023
გზებისა და ავტობანების მშენებლობა	5 415 332	298 404
ნედლეულის რეალიზაცია	299 569	89 042
სულ	5 714 901	387 446

14. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის 2024 წლის რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება შედგება:

	2024	2023
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	600 726	193 425
პირდაპირი ხელფასი	208 151	114 240
საწარმოო დანიშნულების ძირითადი საშუალებების ცვეთა	206 070	277 790
სხვა საწარმოო ხარჯი	176 105	152 336
სულ	1 191 053	737 791

15. სხვა შემოსავალი

კომპანიის 2024 წლის სხვა შემოსავალი შედგება:

	2024	2023
წიაღისეულის მოპოვება	167 500	131 280
სულ	167 500	131 280

16. კომერციული დანახარჯები

კომპანიის 2024 წლის კომერციული დანახარჯები შედგება

	2024	2023
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	609 404	96 613
მიწოდების სხვა ხარჯები	4 713	10 626
სულ	614 117	107 238

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის 2024 წლის ადმინისტრაციული დანახარჯი შედგება:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1 002 276	82 161
საიჯარო ქირა		2 450
კომუნალური ხარჯები	155 200	24 158
დაზღვევა		195
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯი	47 740	
ბუღალტრული მომსახურება და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	42 985	36 000
ძირითადი საშუალების ცვეთა		-
ქონების გადასახადი და სხვა საგადასახადო ხარჯი	26 177	31 271
საბანკო ხარჯები		187
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	27 452	1 167
სულ	1 301 830	177 589

18. ფინანსური დანახარჯი

კომპანიის 2024 წლის ფინანსური დანახარჯი შედგება:

	2024	2023
საგადასახადო საურავები	1 805	139
სხვა არასასაპერაციო ხარჯები		600
სულ	1 805	739

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 20 სექტემბერს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

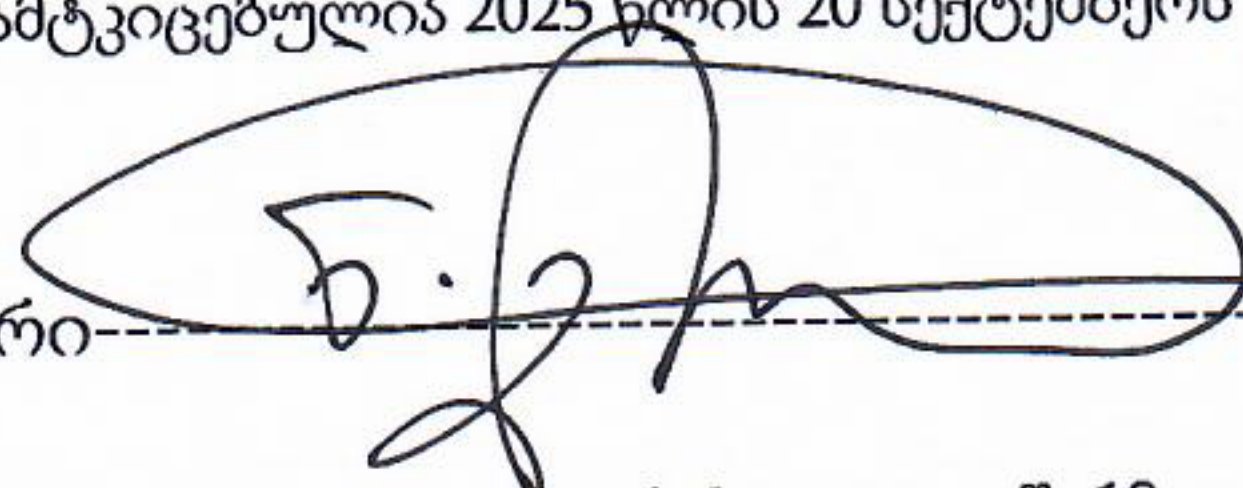
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

შენიშვნა	31.12.2024	01.01.2024	01.01.2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები 4	31 413	27 451	15 423
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 5	4 641 647	1 726 643	1 872 513
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 6	318 715	255 957	121 313
სულ მიმდინარე აქტივები	4 991 775	2 010 051	2 009 249
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში 0	-	-	-
ძირითადი საშუალებები 7	2 137 287	2 277 153	2 461 725
არამატერიალური აქტივები 8	2 701	19 845	110 652
გადავადებული საგადასახადო აქტივი 0	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 139 988	2 296 998	2 572 377
სულ აქტივები	7 131 763	4 307 049	4 581 626
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი 9	14 948	14 949	14 949
სავაჭრო ვალდებულებები 10	56 139	262 890	28 347
გადასახდელი პროცენტი 0	-	-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება 11	154 067	14 033	16 272
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის 0	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 12	184 221	66 393	68 644
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი 0	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	409 375	358 265	128 212
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი	-	-	-
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	409 375	358 265	128 212
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი	-	-	-
სააქციო კაპიტალი	222 517	222 517	222 517
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	6 499 871	3 726 267	4 230 897
სულ საკუთარი კაპიტალი	6 722 388	3 948 784	4 453 414
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7 131 763	4 307 049	4 581 626

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი



ნიკოლოზ ედიბერიძე

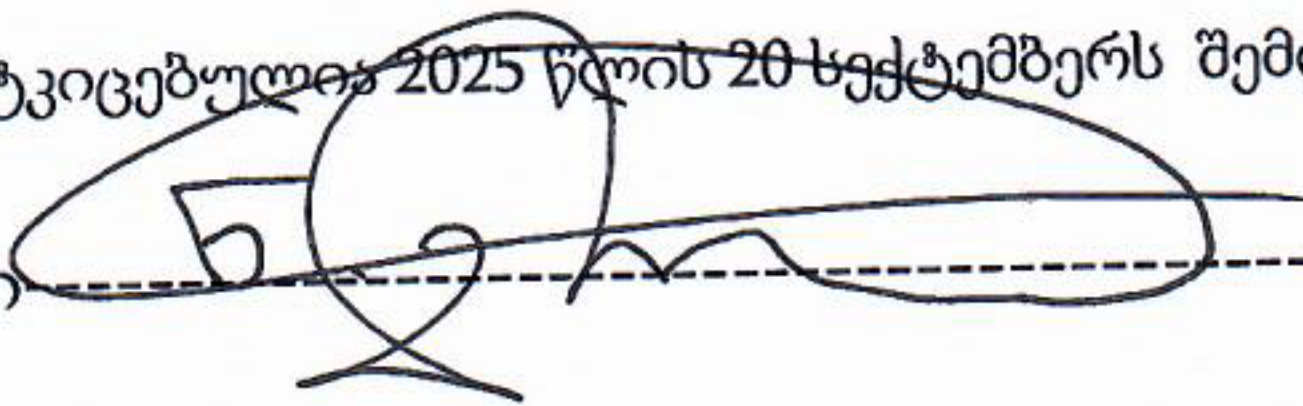
თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა
 ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (1 ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	13	5 714 901	387 446
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	14	(1 191 053)	(737 791)
საერთო მოგება		4 523 849	(350 344)
სხვა შემოსავალი	15	167 500	131 280
კომერციული დანახარჯები	16	(614 117)	(107 238)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1 301 830)	(177 589)
ფინანსური შემოსავალი		7	-
ფინანსური დანახარჯები	18	(1 805)	(739)
მოგება დაბეგვრამდე		2 773 604	(504 630)
მიმდინარე წლის მოგება		2 773 604	(504 630)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2 773 604	(504 630)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2 773 604	(504 630)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი  ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

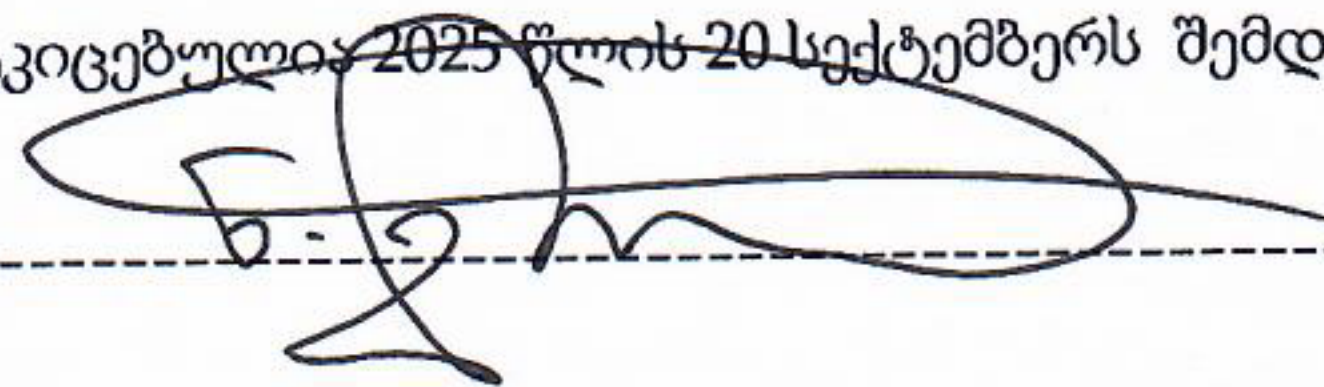
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2023	222 517	4 230 897	-	4 453 414
სხვა ცვლილება		-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(504 630)	-	(504 630)
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 1 იანვარი 2024	222 517	3 726 267	-	3 948 784
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2 773 604	-	2 773 604
დივიდენდის განაწილება				-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	222 517	6 499 871	-	6 722 388

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი



ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქართველოს სამხედრო გზა

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

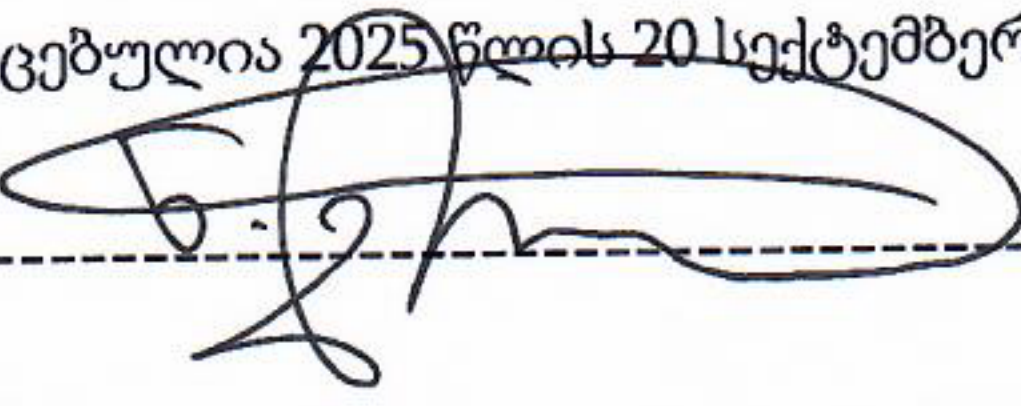
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

		საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
		2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან: მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები გაცემული შრომის ანაზღაურება გადახდილი გადასახადი საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები) გადახდილი პროცენტები ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		3570873	689371
		-1656501	-353918
		-917155	-186024
		-985700	-136195
		-7555	-1207
		3962	12026
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან: ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან: სესხების დაფარვა/აღება გაცემული დივიდენდი ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან			
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		3962	12026
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		27450	15424
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		31412	27450

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 20 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

ფინანსური დირექტორი  ნიკოლოზ ედიბერიძე

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.