

შპს „გზები და კეთილმოწყობა“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8

შპს „გზები და კეთილმოწყობა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	მენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
შემოსავალი	6	18,657,067.00	10,524,513.00
თვითღირებულება	7	(15,725,026.00)	(8,680,693.00)
მოგება		2,932,041.00	1,843,820.00
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,081,533.00)	(1,603,886.00)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		850,508.00	239,934.00
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	9	(2,668.00)	(737.00)
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	10,281.00	92,895.00
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(259,009.00)	(339,858.40)
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)	11	(174,577.00)	(127,075.88)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		424,535.00	(134,842.28)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		424,535.00	(134,842.28)
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/ხარჯი		424,535.00	(134,842.28)

დირექტორი

დავით სირაძე

28 ოქტომბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო



მთ. ბუღალტერი

ნათია ხანიშვილი

28 ოქტომბერი 2025 წ

თბილისი, საქართველო

შპს „გზები და კეთილმოწყობა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	1,855,910	1,360,643	1,816,237
არამატერიალური აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,855,910	1,360,643	1,816,237
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	41,445	64,051	156,062
სავაჭრო მოთხოვნები	14	2,167,878	1,898,138	1,636,131
სხვა აქტივები				
0	15	48,428	16,870	47,229
საგადასახადო აქტივი				
	16	69,903	337,739	114,481
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	17	991,008	774,732	865,628
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	18	315,727	1,872,604	2,613,651
სულ მიმდინარე აქტივები		3,634,389	4,964,134	5,433,182
სულ აქტივები		5,490,299	6,324,777	7,249,419
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი	19	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	19	2,884,514	2,459,977	2,594,820
სულ კაპიტალი		2,884,714	2,460,177	2,595,020

ვალდებულებები

მიმდინარე
ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	20	1,389,631	654,579	743,208
სხვა ვალდებულებები	21	-	88,387	25,227
მიღებული ავანსები	22	144,756	2,359,695	3,364,793
საგადასახადო ვალდებულება	23	-	-	-
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	24	-	372,409	521,171
სესხები (საკრედიტო ხაზი) სულ მიმდინარე ვალდებულებები	25	1,071,198	389,530	
		2,605,585	3,864,600	4,654,399
სულ ვალდებულებები		2,605,585	3,864,600	4,654,399
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,490,299	6,324,777	7,249,419

დირექტორი

დავით სირაძე

28 ოქტომბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო



მთ. ბუღალტერი

ნათია ხანიშვილი

28 ოქტომბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „გზები და კეთილმოწყობა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	3,073,457	3,073,657
დივიდენდები	-	(12,989)	(12,989)
წლის მთლიანი სრული მოგება		(47,273)	(47,273)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	3,013,194	3,013,394
დივიდენდები	-	(499,878)	(499,878)
წლის მთლიანი სრული მოგება		81,505	81,505
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	2,594,822	2,595,022
დივიდენდები	-	-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		(134,842)	(134,842)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	2,459,979	2,460,179
დივიდენდები	-	-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		424,535	424,535
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	2,884,514	2,884,714

შპს „გზები და კეთილმოწყობა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	2024წ.	2023წ.	2022 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგრამდე	424,535.00	(134,842)	169,717
ცვეთა და ამორტიზაცია	189,557.73	183,941.09	229,583.71
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(2,668)	(737)	13,969
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	12,326	92,011	(101,020)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(301,298)	(231,648)	189,053
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში	(216,276)	90,896	(414,560)
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში	267,836	(223,258)	24,010
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	646,665	(25,469)	215,218
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში	(2,214,939)	(1,005,098)	2,951,714
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში			
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	(1,194,261)	(1,254,204)	3,277,686
მოგების გადასახადი		-	(88,214)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,194,261)	(1,254,204)	3,189,472
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში	(674,544)	271,653	(660,198)
შემცირება/ზრდა არამატერიალურ აქტივებში			
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებების გადაფასების რეზერვში			
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(674,544)	271,653	(660,198)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი სესხი	309,259	240,768	321,528
გადახდილი დივიდენდი			(499,878)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	309,259	240,768	(178,350)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	2,668	737	(13,969)
წმინდა ფულის ზრდა	(1,556,878)	(741,046)	2,336,955
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,872,605	2,613,651	276,696

შპს „გზები და კეთილმოწყობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გზები და კეთილმოწყობა“ (შემდგომში კომპანია) შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და წარმოადგენს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 19/07/2007 წელს რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 202399920; იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, გვეტაძის ქ., N4, ბ. N9; ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, კოსტავას ქ. N72, წესდების მიხედვით საზოგადოების საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს გზების მშენებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია ბესიკ კასრაძე.

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასს) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან

სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, როგორც 31-ე შენიშვნაშია მოცემული.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად

მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

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

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2024, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
--		
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.7020	2.8844

ძირითადი საშუალებები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია ცვეთის წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

	ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
I	კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	5
II	1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	5
III	ავეჯი	5-8
IV	სატრანსპორტო საშუალებები	7-9
V	ლიზინგით აღებული ძირითადი საშუალებები	7

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის 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.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. საქართველოში მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე,

საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით.

თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას. სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით.

ამიტომ „კომპანია“ ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ

მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). 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 (გამოყენებულის და ნაშთად არსებულის) ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწარმოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების

რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, 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: აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანია მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და სავაჭრო მოთხოვნებისგან (დებიტორული დავალიანება).

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. 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.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანიას თი ბი სი ლიზინგისაგან 2019-2022 წლებში ფინანსური იჯარით მიღებული აქვს სპეცტექნიკა, რომელთა საიჯარო გადასახდელების ვადაა 24-36 თვე. (იხ. შენიშვნა 12 და შენიშვნა 24)

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
საზოგადოების მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

საზოგადოების შემოსავლები მოიცავს:

გზების მშენებლობა და რეაბილიტაციის სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავლები;

საქონლის რეალიზაციით მიღებული საოპერაციო შემოსავლები;

ხარჯების აღიარება

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

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

კომპანიაში ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოადგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შენიშვნა 5. ფასს მსს-ზე გადასვლის განმარტება

როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, კომპანია ამჟამად ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასის მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-2 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისათვის.

კომპანიას მსს ფას-ების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას არ დაუკორექტირებია არაფერი, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფას-ზე გადასვლა არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 6. შემოსავალი

	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	17529479	10081121	7135683
შემოსავალი გაყიდული პროდუქციიდან	939821	405029	434199
სხვადასხვა	187767	38363	103258
სულ საოპერაციო შემოსავალი	18,657,067	10,524,513	7,673,139

შენიშვნა 7. თვითღირებულება

	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა		(29)	(22,697)
საწვავ საცხებ-საპოხი მასალები	(262,361)	(334,940)	(26,646)
რემონტის დანახარჯები	(278,451)	(17,054)	(20,180)
სხვა სასაქონლო მარაგების ხარჯი	(3,050)	(21,332)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(18,337.00)	-
გაყიდული შეძენილი საქონელი	(80,112.00)	(305.00)	
გაყიდული მასალების ჩამოწერა	(516,945.00)	(65,753.00)	(407,254)
შესრულებული სამუშაოების მასალების ჩამოწერა	(1,578,642.00)	(1,076,584.00)	(2,072,582)
სათადარიგო ნაწილები	(68,722.00)	(94,089.00)	(62,369)
შესრულებული სამუშაოები	(12,443,146.00)	(6,747,039.00)	(2,529,006)
საწვავ საპოხი		(4,433.35)	(518,209)
მომრავლის ინტენსიობის მომსახურება		(2,000.00)	(6,400)
სათადარიგო ნაწილები		-	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(99,902.00)	(47,204.00)	(111,535)
ტექნიკით მომსახურების ხარჯები	(99,061.00)	(33,116.00)	(210,163)
მიწოდების სხვა ხარჯები		(296.00)	(186)
საიჯარო ქირა	(92,558.00)	(25,789.00)	(6,753)
რემონტი	(12,518.00)	(12,891.00)	(10,862)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(189,558.00)	(179,502.00)	(229,584)
სულ:	(15,725,026)	(8,680,693)	(6,234,426)

შენიშვნა 8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.
შრომის ანაზღაურება	(989,489)	(1,048,108)	(965,400)
მიწიწმინდების ხარჯები	(104,100)	(132,780)	(76,605)
სოციალური დანარიცხები	(14,083)	(14,676)	(13,169)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,037)	(4,052)	(4,192)
საოფისე ინვენტარი		(425)	
საკანცელარიო ხარჯები	(1,312)	(884)	(1,094)
დაზღვევა	(122,011)	(18,362)	(70,886)
საკონსულტაციო ხარჯი	(4,237)	(4,237)	(4,237)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(16,248)	(9,686)	(9,318)
საბანკო ხარჯები	(108,958)	(176,352)	(24,401)
სხვა საერთო ხარჯი	(630,277)	(183,109)	(81,830)
სატენდერო მოსაკრებელი	(1,001)	(200)	(1,350)
პირსაგამტებლო	(82,881)	(8,511)	(635)
საჯარო რეესტრი	(644)	(398)	(2,083)
მომსახურების სააგენტო	(500)	(148)	(260)
კოდით მომსახურება	(1,018)	(1,017)	(1,017)
ა/მ ინსპექტირების ხარჯი	(737)	(941)	(898)
სანოტარო მომსახურების ხარჯი			
სულ	(2,081,533)	(1,603,886)	(1,257,376)

შენიშვნა 9. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ზარალი	(2,668)	(737)	13,969
სულ	(2,668)	(737)	13,969

შენიშვნა 10. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.
არასაოპერაციო შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10,281	92,895	93,162
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	10,281	92,895	93,162
არასაოპერაციო ხარჯები			
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(259,009)	(339,858)	(90,091)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(259,009)	(339,858)	(90,091)

შენიშვნა 11. ფინანსური შემოსავალი/ ხარჯი

	2024 წ.	2023 წ.	2022 წ.
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)	(174,577)	(127,076)	(28,660)

შენიშვნა 12

ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა 2160	ავიჯი და სხვა ინვენტარი 2170	სატრანსპორტო საშუალებები 2180	ლიზინგით მიღებული ქონება 2191	სულ აქტივები
ისტორიული ღირებულება					
12/31/2022	92,981	29,748	1,626,160	1,123,216	2,872,106
დაგროვილი ცვეთა					
შემოსვლა	3,419	6,385	227,762		237,566
გასვლა/ჩამოწერა	(439)		(49,434)	(585,528)	(635,401)
12/31/2023	95,961	36,134	1,804,488	537,689	2,474,271
შემოსვლა	42,806		1,403,299		1,446,105
გასვლა/ჩამოწერა	(40,099)		(238,177)	(537,688)	(815,964)
12/31/2024	98,668	36,134	2,969,609	0	3,104,411
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2020	(71,797)	(867)	(490,741)	(115,802)	(679,207)
პერიოდის ცვეთა	(21,939)	(2,362)	(243,334)	(94,479)	(362,114)
გასვლა/ჩამოწერა	8,460		7,511	136,254	152,226
12/31/2021	(85,275)	(3,229)	(726,564)	(74,026)	(889,095)
პერიოდის ცვეთა	(20,649)	(3,133)	(159,995)	(47,464)	(231,240)
გასვლა/ჩამოწერა	62,650	161		1,656	64,467
12/31/2022	(43,274)	(6,201)	(886,559)	(119,834)	(1,055,868)
პერიოდის ცვეთა	(20,397)	(3,389)	(103,286)	(52,429)	(179,501)
გასვლა/ჩამოწერა	440		24,067	97,236	121,743
12/31/2023	(63,231)	(9,590)	(965,778)	(75,027)	(1,113,626)
პერიოდის ცვეთა	(17,676)	(3,596)	(234,111)		(255,383)
გასვლა/ჩამოწერა	40,099		14,583	65,825	120,507

12/31/2023	(40,808)	(13,185)	(1,185,305)	(9,203)	(1,248,501)
საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 31.12.2022	49,707	23,548	739,601	1,003,382	1,816,238
ბალანსი 31.12.2023	32,730	26,544	838,710	462,661	1,360,645
ბალანსი 31.12.2024	57,860	22,949	1,784,304	(9,202)	1,855,910

**შენიშვნა 13. სასაქონლო-
მატერიალური მარაგები**

	2024	2023	2022
ნედლეული და მასალები	40,090	51,465	148,865
საწვავი	1,355	122	10
ავტონაწილები		1,517	551
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		10,947	6,636
სულ მარაგები	41,445	64,051	156,062

**შენიშვნა 14. სავაჭრო
მოთხოვნები**

	2024	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები		1,898,138	1,636,131
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,167,878	1,898,138	1,636,131

შენიშვნა 15. სხვა აქტივები

	2024	2023	2022
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	21,753		10,960
ავანსები თანამშრომლებზე გაცემული	16,870	16,870	35,555
ავანსად გაცემული ხელფასები	6,805		
ინდ მეწამეზე ავანსად გაცემული თანხები	3,000		
ლიზინგის მიმდინარე ვალდებულება			714
სულ სხვა აქტივები	48,428	16,870	47,229

შენიშვნა. 16. საგადასახადო
აქტივი

	2024	2023	2022
საგადასახადო აქტივი	69,903	337,739	114,481
სულ საგადასახადო აქტივი	69,903	337,739	114,481

შენიშვნა. 17. მომწოდებლებზე
გადახდილი ავანსები

	2024	2023	2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	991,008	774,732	865,628
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	991,008	774,732	865,628

შენიშვნა 18. ფულადი სახსრები
და ექვივალენტები

	2024	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	0	0	0
205653600 - სს "საქართველოს ბანკი" ცენტრალური ფილიალი	142,270	9,222	263,557
GE04BG0000000889039300GEL ბიზნეს ბარათი	2	174	209
ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე	173,455	1,863,208	2,349,886
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	315,727	1,872,604	2,613,651

შენიშვნა 19. კაპიტალი

	2024	2023	2022
საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	2,884,514	2,459,977	2,594,820
სულ კაპიტალი (2019: ადრე წარმოდგენილი 2,466,733 ლ)	2,884,714	2,460,177	2,595,020

შენიშვნა 20. სავაჭრო
ვალდებულებები

	2024	2023	2022
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,389,631	654,579	743,208
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,389,631	654,579	743,208

**შენიშვნა 21 . სხვა
ვალდებულებები**

	2024	2023	2022
გადასახდელი ხელფასები	0	11,345	2,900
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	77,042	18,948
ლიზინგის პროცენტი	0	0	3,380
სულ სხვა ვალდებულებები	0	88,387	25,228

შენიშვნა 22. მიღებული ავანსები

	2024	2023	2022
მყიდველებისაგან მიღებული ავანსები	144,756	2,359,695	3,364,793
სულ მიღებული ავანსები	144,756	2,359,695	3,364,793

**შენიშვნა 23. საგადასახადო
ვალდებულება**

	2024	2023	2022
საგადასახადო ვალდებულება	0	0	0
სულ საგადასახადო ვალდებულება	0	0	0

**შენიშვნა 24. ვალდებულებები
ფინანსურ იჯარაზე**

	2024	2023	2022
სს„თიბისი ლიზინგი“			
გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	0	372,409	521,171
სულ ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	0	372,409	521,171

შენიშვნა 25. სესხები

	2024	2023	2022
მოკლევადიანი სესხები	1,071,198	389,530	
სულ სესხები:	1,071,198	389,530	0

26. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს ხელისუფლების მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები

კომპანიის მიერ და მის მიმართ სასამართლო დავები არ მიმდინარეობს.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილება მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

კომპანია სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურების სერვისით, რომელიც მოიცავს სამუშაო რისკების, გარანტიების და უბედური შემთხვევის დაზღვევას.

შენიშვნა 27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან

(ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის დაკავშირებული მხარეებია:

შპს „კახეთის ავტოგზა“ ს/ნ 42717535

შპს „საქავტოგზა“ ს/ნ 405367641

შპს „ბი-ელ-დი გრუპ“ ს/ნ 405277230

შპს „ჩვენი ოფისი“ ს/ნ 405158733

შპს „მილენიუმ ბილდერ გრუპს“ ს/ნ 400118047

შპს „ჯიბოილი“ ს/ნ 406327531

შპს „მილენიუმ მაინინგი“ ს/ნ 40406209

შპს „მილენიუმ ჰაუს“ ს/ნ 405075323

შპს „ნიუ ენერჯი 2030“ ს/ნ 202399920

შპს „რანვეი“ ს/ნ 402204501

კოჯრის დემოკრატიული მართვის განვითარების ფონდი ს/ნ 402039815

ძველი თბილისის რაიონის დემოკრატიული მართვის განვითარების ფონდი ს/ნ 404521291

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

- 31.12.2024 წ. მდგომარეობით შპს „საქ.ავტოგზა“ -ზე გადახდილია ავანსი 25 000 ლარი;

- 31.12.2024 წლის მდგომარეობით შპს „ბი-ელ-დი გრუპ“-ის დებიტორული დავალიანების ნაშთი შეადგენს 3200 ლარს.
- შპს „მილენიუმ ბილდერ გრუპ“-ზე ავანსად გადახდილია 39 400 ლარი
- 31.12.2024 წლის მდგომარეობით შპს „ჩვენი ოფისის“-ის დებიტორული დავალიანების ნაშთი შეადგენს 82 460,26 ლარს.
- შპს „მილენიუმ მაინინგი“ შეძენილია 43 675 ლარის ღირებულების ინერტული მასალები.
- შპს „მილენიუმ ბილდერ გრუპს“ გაწეულია 110 707.80 ლარის მომსახურება.
- შპს „ნიუ ენერჯი 2030“ გაწეულია 109 277.18 ლარის მომსახურება.
- „შპს რანვეი“ გაწეულია 600 ლარის მომსახურება.

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება

	2023 წ.	2022 წ.
დირექტორი ხელფასი	131901	133 181

28. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 200 ლარი.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას.

2024 წელს ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა. ამავე თარიღისათვის კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რაც არსებით გავლენას მოახდენდა კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე.

30. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანიას პროგნოზირებად მომავალში არ გააჩნია ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მასშტაბების არსებითად შემცირების სურვილი.

31. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2025 წლის 28 ოქტომბერს.

დირექტორი

დავით სირაძე

28 ოქტომბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო



მთ. ბულალტერი

ნათია ხანიშვილი

28 ოქტომბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო