შპს გზა და ხიდი ს/5 405071354 ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვაწელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11-12

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვაწელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გზა და ხიდი"-ს (შემდგომში „კომპაწია“) ფიწაწსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიაწობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფიწანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვაწელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრიწციპების არჩევასა და მათ თაწმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუწქციოწირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვაწელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დაწერგვასა და შენარჩუწებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფიწანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუწებას, რომ კომპაწიის ფიწანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვწებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კაწონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპაწიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუწველსაყოფადსაჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვაწელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 30 სექტემბერს

შპს გზა და ხიდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2332335	1,666,593
საინვესტიციო ქონება			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**2332335**	**1,666,593**
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები		33	16,632
სავაჭრო მოთხოვნები		380560	158,212
გადახდილი ავანსები			0
გაცემული სესხები			0
მარაგები		378500	234,026
სხვა მიმდინარე აქტივები		12790	13,530
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**771883**	**422,400**
სულ აქტივები		**3104218**	**2,088,993**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			0
გაუნაწილებელი მოგება		1937447	1,383,202
სხვა რეზერვები			0
სულ კაპიტალი		**1,937,447**	**1,383,202**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტები		0	0
სასესხო ვალდებულებები		1100520	353,221
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1100520**	**353,221**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულება		55800	299,845
საგადასახადო ვალდებულებები		10451	52,725
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			0
მიღებული ავანსები			0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**66251**	**352,570**
სულ ვალდებულებები		**1166771**	**705,791**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**3104218**	**2,088,993**

დირექტორი: მამუკა ივანიაძე 30.09.2024

შპს გზა და ხიდი
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	4	5328344	7,006,306.00
საერთო მოგება			**7,006,306.00**
ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი	5	4651567	5,294,682
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი			
ფინანსური ხარჯი	7	122532	214,421
მოგება დაბეგვრამდე		**554,245**	**1,497,203**
მოგების გადასახადის ხარჯი			
პერიოდის მოგება		**554,245**	**1,497,203**
საპროცენტო შემოსავალი			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		**554,245**	**1,497,203**
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		1383202	1,231,152
დივიდენდი		554,245	1,345,153
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		**1,937,447**	**1,383,202**

დირექტორი: მამუკა ივანიაძე — 30.09.2024

შპს გზა და ხიდი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ერთეული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,250,785	864957
საიწვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი წაკადები		
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიაწობაში გამოყეწებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1,267,384	-873824
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-16,599	-8867
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	16632	25499
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	33	16632

დირექტორი: მამუკა ივანიაძე **30.09.2024**

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გზა და ხიდი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2014 წლის 13 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ყაზბეგის ქ., #28 მისი ძირითადი საქმიანობაა ხიდების და გვირაბების მშეწებლობა, გზების და ავტობანების მოვლა/მშენებლობა 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ნინო ლოლაძე-ივანიაძე პ/ნ 01017008484	2024 წ. 100%	2023 წ. 100%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2. მომზადების საფუძვლები

2.1.მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წიწამდებარე ფიწანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფიწანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. ფიწანსური იწფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების _ მეთოდის მიხედვით. ყველა თაწხა წარმოდგეწილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუწქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდიწარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციოწირება ანგარიშგების თარიღიდან მიწიმუმ 12 თვის განმავლობაში.
კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალეწდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის გაწმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდიწარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფიწანურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლაციფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიაწად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდწელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა აწ მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზაწია ვაჭრობა.
- მოსალოდწელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის გაწმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა აწ გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის გაწმავლობაში ანგარიშგების შედგეწის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- აწგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მიწიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დაწარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურეზა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისიწი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.
აქტივის ცვეთა დაირიცხემა იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუტაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირთადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვეწებლების მიხედვით:

	წელი
წაგებობები	20
ძალოვაწი მოწყობილობები	4-6
ელექტროწული მოწყბილობები	4-6
მსუბუქი კონსტრუქციები	4-6

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში პეროდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.
კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს ჩაუმქალი კირის წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულს და მზა პროდუქციას, ასევე საგზაო მარილს.
კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი"(„MIDL") მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს,
ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვწის შესაბამისად. კერძოდ:
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.
ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვწული ბანკის მიერ დადგეწილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული წაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894

3.7. გადასახადები

2017 წლის 1 იაწვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კაწონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასაახადის აქტივი ან ვალდებულება.
სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდწელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები
ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

4. ამონაგები		
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან		5328344
ამონაგები რეალიზებული პროდუქციიდან		
ამონაგები გაცემული იჯარიდან		
ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
საპროცენტო შემოსავლები		
სულ ამონაგები		
5. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები		
იჯარის ხარჯი		46644
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		1470450
შრომის ანაზღაურება		696207
ცვეთა და ამორტიზაცია		167534
სხვა საგადასახადო ხარჯი		12470
კომუნალური ხარჯი		23370
სამეურნეო ხარჯი		4590
საკონსულტაციო ხარჯი		41610
შეძენილი მომსახურებები		908950
საკანცელარიო ხარჯი		278
საბანკო ხარჯი		1700
საწვავის ხარჯი		572250
მივლინების ხარჯი		705514
სულ საოპერაციო ხარჯი		4651567
7. ფინანსური ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი		122532
სულ ფინანსური ხარჯი		**122532**

9. ძირითადი საშუალებები						
	შენობები	ძალოვანი მანქანები	სატრანსპორტო საშუალებები	ელექტრონული მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მიწის ნაკვეთი
31 დეკემბერი 2023	557847	87271	55706	893	3.486	62,000
შემოსვლა		1322455	45000		4500	250000
გასვლა						
ცვეთა	20100	28300	4570	120	250	
31 დეკემბერი 2024	**537747**	**1381426**	**96136**	**773**	**4253.486**	**312,000**