

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2020

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	i-vi
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11-26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1-ის“ მფლობელებს და მენეჯმენტს.

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1-ს“ (შემდგომში „კომპანია“) მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზვაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავაკვირვებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 2,166,257 ლარის და 1,964,091 ლარი ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ და შესადრის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიას ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2020 წლის მმართველობის ანგარიშს. სავარაუდოდ, 2020 წლის მმართველობის ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. როდესაც გავეცნობით 2020 წლის მმართველობის ანგარიშს, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება ამ საკითხის ინფორმირება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის.

ასევე ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება კომპანიას 2020 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობაა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

30 სექტემბერი 2021

- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

30 სექტემბერი 2021




შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	29,287,188	24,616,071
გაწეული სამუშაოს და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(25,901,699)	(19,237,862)
საერთო მოგება		3,385,489	5,378,209
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,603,415)	(2,929,619)
საპროცენტო ხარჯი		-	(159,012)
ცვლილება რეზერვებში	11	134,954	86,867
სხვა შემოსავალი		95,605	73,356
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		4,866	(99,281)
მოგება დაბეგვრამდე		1,017,499	2,350,520
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(13,667)	(62,415)
წლის მოგება		1,003,832	2,288,105
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,003,832	2,288,105

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	29,287,188	24,616,071
გაწეული სამუშაოს და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(25,901,699)	(19,237,862)
საერთო მოგება		3,385,489	5,378,209
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,603,415)	(2,929,619)
საპროცენტო ხარჯი		-	(159,012)
ცვლილება რეზერვებში	11	134,954	86,867
სხვა შემოსავალი		95,605	73,356
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		4,866	(99,281)
მოგება დაბეგვრამდე		1,017,499	2,350,520
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(13,667)	(62,415)
წლის მოგება		1,003,832	2,288,105
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,003,832	2,288,105

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	4,443,485	4,360,478
საინვესტიციო ქონება	8	204,232	214,457
არამატერიალური აქტივები	9	53,362	62,779
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,701,079	4,637,714
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	2,166,257	1,964,091
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,174,046	2,116,840
სხვა აქტივები		7,592	9,704
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,740,914	2,483,632
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,088,809	6,574,267
სულ აქტივები		12,789,888	11,211,981
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	1,070,349	1,070,349
გაუნაწილებელი მოგება		7,973,327	7,450,549
სულ კაპიტალი		9,043,676	8,520,898
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,560,527	2,218,314
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	15	185,685	472,769
სულ ვალდებულებები		3,746,212	2,691,083
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,789,888	11,211,981

გენერალური დირექტორი	შოთა აბულაძე	_____
მთავარი ბუღალტერი	ზურა სამხარაძე	_____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	4,443,485	4,360,478
საინვესტიციო ქონება	8	204,232	214,457
არამატერიალური აქტივები	9	53,362	62,779
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,701,079	4,637,714
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	2,166,257	1,964,091
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,174,046	2,116,840
სხვა აქტივები		7,592	9,704
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,740,914	2,483,632
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,088,809	6,574,267
სულ აქტივები		12,789,888	11,211,981
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	1,070,349	1,070,349
გაუნაწილებელი მოგება		7,973,327	7,450,549
სულ კაპიტალი		9,043,676	8,520,898
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,560,527	2,218,314
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	15	185,685	472,769
სულ ვალდებულებები		3,746,212	2,691,083
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,789,888	11,211,981

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	1,070,349	6,307,713	7,378,062
წლის მოგება		2,288,104	2,288,104
გაცემული დივიდენდი	13	(1,145,268)	(1,145,268)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,070,349	7,450,549	8,520,898
წლის მოგება	13	1,003,832	1,003,832
გაცემული დივიდენდი	-	(481,054)	(481,054)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,070,349	7,973,327	9,043,676

ზურა სამხარაძე



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		1,017,499	2,350,520
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	695,093	718,522
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	7	-	-
არამატერიალური აქტივის გასვლა	8	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	7	-	70,779
უიმედო ვალების რეზერვის ცვლილება	11	(134,954)	(86,867)
საპროცენტი შემოსავალი	12	(8,360)	(19,100)
საპროცენტო ხარჯი		-	159,011
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	11	(1,922,252)	(1,088,705)
მარაგების შემცირება ზრდა	10	(202,166)	(886,912)
სხვა აქტივების შემცირება		2,114	3,445
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა	14	(287,084)	38,890
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	15	1,342,213	209,881
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		502,103	1,469,464
მიღებული პროცენტი	12	8,360	19,100
გადახდილი პროცენტი			(159,012)
გადახდილი მოგების გადასახადი	6	(4,710)	(52,818)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		505,753	1,276,734
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	7	(767,417)	(693,418)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	7		-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(767,417)	(693,418)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(481,054)	(1,145,268)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(481,054)	(1,145,268)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(742,718)	(561,952)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,483,632	3,045,584
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,740,914	2,483,632

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____
 მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		1,017,499	2,350,520
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	695,093	718,522
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	7	-	-
არამატერიალური აქტივის გასვლა	8	-	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	7	-	70,779
უიმედო ვალების რეზერვის ცვლილება	11	(134,954)	(86,867)
საპროცენტი შემოსავალი	12	(8,360)	(19,100)
საპროცენტო ხარჯი		-	159,011
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	11	(1,922,252)	(1,088,705)
მარაგების შემცირება ზრდა	10	(202,166)	(886,912)
სხვა აქტივების შემცირება		2,114	3,445
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა	14	(287,084)	38,890
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	15	1,342,213	209,881
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		502,103	1,469,464
მიღებული პროცენტი	12	8,360	19,100
გადახდილი პროცენტი			(159,012)
გადახდილი მოგების გადასახადი	6	(4,710)	(52,818)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		505,753	1,276,734
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	7	(767,417)	(693,418)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	7		-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(767,417)	(693,418)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(481,054)	(1,145,268)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(481,054)	(1,145,268)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(742,718)	(561,952)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	2,483,632	3,045,584
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,740,914	2,483,632

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „№1 საგზაო-სამშენებლო სამმართველო“ დაფუძნდა 1959 წელს. 1998 წლის 8 მაისს განხორციელდა აღნიშნული ორგანიზაციის პრივატიზაცია და დღეის მდგომარეობით მას ეწოდება შპს „საგზაო-სამშენებლო სამმართველო N1“. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 პუნქტის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენენ საგზაო ინფრასტრუქტურის ობიექტების მშენებლობა, მათ შორის: გზების, ხიდების, ნაპირგამაგრებითი ნაგებობების მოდერნიზაცია და რეაბილიტაცია, გზების პერიოდული რემონტი და შენახვა. ძირითადი დამკვეთი არის სსიპ საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. გორი, შინდისის გზატკეცილი მე-2 კმ. კომპანიის 50%-იან წილს ფლობს შოთა აბულაძე, ხოლო ნუგზარ და ნუკრი აბალაძეები 25-25%-ს.

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი-ის“) საფუძველზე.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებისთვის როდესაც შედეგი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება შემოსავლების საკონტრაქტო სამუშაოების დასრულების ფიზიკური პროპორციულობის მეთოდით.

საკონტრაქტო შემოსავალი მოიცავს კლიენტთან შეთანხმებულ კონტრაქტის ღირებულებას, მათ შორის კონტრაქტის ცვლილებებს და მის შედეგებს, თუ მისი შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ (ჯარიმები/პრეტენზიები როგორც კლიენტის ასევე კომპანიის მხრიდან).

კონტრაქტის ბუნებიდან გამომდინარე პროპორცია განისაზღვრება და შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტრაქტის მიხედვით შესრულების ეტაპები საიმედოდ შეფასდება. მხარეები ყოველი თვის ბოლოს აფორმებენ მიღება ჩაბარების აქტს შესრულებულ სამუშაოების შესახებ, სადაც განსაზღვრულია კომპანიის შესრულებული სამუშაოს მიხედვით ასაღიარებელი შემოსავალი, ხოლო საანგარიშგებო

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

პერიოდის ბოლოს, მიმდინარე პროექტებზე განისაზღვრება იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასაწევი ხარჯის რაოდენობა რომელიც კომპანიას მომავალ პერიოდში აქვს მისაღები და გასაწევი.

იმ შემთხვევაში, როდესაც შედეგის შეფასება საიმედოდ არ არის შესაძლებელი, კონტრაქტიდან შემოსავალი აღიარდება იმ გაწეული ხარჯების ექვივალენტი რაოდენობით, რომელიც გაიწია მოცემულ პერიოდში და რომლის ამოღებაც მოსალოდნელია მომავალში.

კონტრაქტების გადახედვა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელი აღარ არის იმ თანხის ამოღება, რომელიც კომპანიას უკვე აღიარებული აქვს როგორც საკონტრაქტო ამონაგები, კომპანია მიუღებელ თანხას აღიარებს, როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯად და არა როგორც საკონტრაქტო ამონაგების კორექტირებად.

კომპანია დამკვეთის მიერ დაკავებულ თანხებს აღრიცხავს როგორც მოთხოვნებს დასახელებით - „დამკვეთისგან მისაღები დაკავებული თანხები“, ხოლო სხვა სახის მისაღებ თანხებს რომელიც კომპანიას აქვს მისაღები შესრულებული სამუშაოდან გამომდინარე - საკონტრაქტო მოთხოვნა“.

დამკვეთების მიერ შესრულებულ სამუშაოზე წინასწარ გადახდილ თანხებს კომპანია აღრიცხავს როგორც ვალდებულებას კონტრაქტებიდან ან როგორც მიღებულ ავანსს.

(ბ) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

(გ) შემოსავალი იჯარებიდან

შემოსავლები იჯარიდან წარმოადგენს მოძრავი ქონების გაქირავებით მიღებულ შემოსავლებს.

(დ) საოპერაციო ხარჯები

თანამშრომელთა ხარჯი - დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება.

საოპერაციო იჯარები

იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მეიჯარიდან მოიჯარესთვის. საიჯარო გადასახდელები აღიარდება პერიოდის ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მოგება-ზარალის ნაწილში.

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,27	4,02
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.86	3.20
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაციები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება 31 დღეს მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას, მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე

ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებას შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, მათი მომსახურების ვადის განმავლობაში. შენობებზე გამოიყენება წლიური 5%-იანი ცვეთის განაკვეთი, სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე - წლიური 8%-დან 20%-მდე, ხოლო საოფისე აღჭურვილობაზე - წლიური 14%-დან 20%-მდე განაკვეთი.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი.

არამატერიალური აქტივები

ორგანიზაციის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და უმთავრესად მოიცავს ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ლიცენზიებს.

შემენილ ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ლიცენზიებს ერიცხება ამორტიზაცია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15% ოდენობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგება ზარალის ანგარიშის სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

მარაგები

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3 მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, შემოსავლის აღიარება, ცვეთის და ამორტიზაციის ნორმების განსაზღვრა, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

4 შემოსავლი და გაწეული სამუშაოს და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	27,540,273	23,564,799
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	1,128,907	1,051,272
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	618,008	-
სულ შემოსავალი	29,287,188	24,616,071
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები*	(24,917,954)	(18,787,915)
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	(983,745)	(449,947)
სულ დაკავშირებული ხარჯები	(25,901,699)	(19,237,862)
საერთო მოგება	3,385,489	5,378,209

შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტრაქტის მიხედვით შესრულების ეტაპები შეთანხმდება და დადასტურდება მიღება ჩაბარების აქტით კომპანიასა და კლიენტს (შემდგომში - „მხარეები“) შორის. ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე პროექტებზე განისაზღვრება, იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასაწევი ხარჯის რაოდენობა, რომელიც კომპანიას მომავალ პერიოდში აქვს მისაღები და გასაწევი, რომელიც წარმოდგენილია საკონტრაქტო აქტივის ან ვალდებულების სახით.

*სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები

	2020	2019
გამოყენებული მასალები	6,393,713	9,607,337
თანამშრომლების სახელფასო ანაზღაურება	2,847,920	3,435,631
კონტრაქტორებისგან შესყიდული სერვისები	13,431,117	3,258,163
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	803,049	858,037
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	574,499	760,649
ცვეთის ხარჯი	667,768	690,289
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	167,404	115,965
სხვა პირდაპირი ხარჯები	32,484	61,844
სულ	24,917,954	18,787,915

ინფორმაცია მისაღები და წინასწარ მიღებული თანხების შესახებ იხილეთ მე- 11 და მე-14 განმარტებით შენიშვნებში შესაბამისად.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

2020 წლის პროექტები	პროექტი # 1	პროექტი # 2	პროექტი # 3	პროექტი # 4	პროექტი # 5	პროექტი # 6	პროექტი # 7	პროექტი # 8	პროექტი # 9	პროექტი # 10	პროექტი # 11	პროექტი # 12	პროექტი # 13	პროექტი # 14
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	1,010,713	1,335,591	561,348	361,024	476,612	303,050	754,420	300,850	471,290	247,078	399,355	433,299	429,539	167,019
აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	1,010,713	1,335,591	561,348	361,024	476,612	303,050	754,420	300,850	471,290	247,078	399,355	433,299	429,539	167,019
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	585,017	1,289,614	475,295	321,405	438,354	376,811	619,728	300,680	503,118	235,431	407,767	361,823	439,119	182,671
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	585,017	1,289,614	475,295	321,405	438,354	376,811	619,728	300,680	503,118	235,431	407,767	361,823	439,119	182,671
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	585,017	1,289,614	475,295	321,405	438,354	376,811	619,728	300,680	503,118	235,431	407,767	361,823	439,119	182,671
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	425,696	45,977	86,053	39,619	38,258	(73,761)	134,692	170	(31,828)	11,646	(8,411)	71,476	(9,581)	(15,652)
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	1,010,713	1,335,591	561,348	361,024	476,612	303,050	754,420	300,850	471,290	247,078	399,355	433,299	429,539	167,019
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით	(1,216,526)	(1,826,622)	(544,789)	(350,374)	(462,552)	(294,110)	(732,164)	(291,975)	(457,387)	(239,789)	(260,050)	(285,006)	(193,872)	(162,092)
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ			14,034	9,026	11,915	7,576	18,861	7,521	11,782	6,177	118,055	125,672	199,717	4,175
დღგ განაკვეთი	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%
საკონტრაქტო მოთხოვნა საკონტრაქტო ვალდებულება	-	-	16,560	10,650	14,060	8,940	22,255	8,875	13,903	7,289	139,305	148,293	235,666	4,927
პროექტის დასრულების სტადია	18%	12%	100%	99%	100%	100%	103%	99%	100%	99%	95%	49%	100%	100%

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

2020 წლის პროექტების გაგრძელება	პროექტი # 15	პროექტი # 16	პროექტი # 17	პროექტი # 18	პროექტი # 19	პროექტი # 20	პროექტი # 29	პროექტი # 30	პროექტი # 31	პროექტი # 33	პროექტი # 41	სხვა პროექტები	სულ
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	153,902	231,135	169,477	85,921	83,148	82,009	6,226,252	2,932,618	11,841,573	474,794	90,663	13,483,275	43,105,956
აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	928,988	942,822	58,144	474,794	26,853	13,134,082	15,565,683
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	153,902	231,135	169,477	85,921	83,148	82,009	5,297,264	1,989,796	11,783,429	-	63,809	349,193	27,540,273
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	150,833	212,647	103,647	79,733	73,754	82,203	5,246,241	2,520,862	11,464,493	245,919	137,478	11,129,878	37,984,522
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	896,529	923,540	77,699	245,919	11,396	10,911,486	13,066,568
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	150,833	212,647	103,647	79,733	73,754	82,203	4,349,712	1,597,321	11,386,794	-	126,083	218,393	24,917,954
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	150,833	212,647	103,647	79,733	73,754	82,203	5,246,241	2,520,862	11,464,493	245,919	137,478	11,129,878	37,984,522
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	3,069	18,488	65,830	6,188	9,394	(194)	980,011	411,757	377,080	228,875	(46,816)	2,353,397	5,121,434
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	153,902	231,135	169,477	85,921	83,148	82,009	6,226,252	2,932,618	11,841,573	474,794	90,663	13,483,275	43,105,956
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით	(149,362)	(224,316)	(164,478)	(83,386)	(80,695)	(79,590)	(6,042,578)	(2,904,708)	(11,142,920)	(446,782)	(86,276)	(12,650,916)	(41,373,314)
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ	3,848	5,778	4,237	2,148	2,079	2,050	155,656	23,653	592,079	23,740	3,717	705,389	2,058,886
დღგ განაკვეთი	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	
საკონტრაქტო მოთხოვნა	4,540	6,818	5,000	2,535	2,453	2,419	183,674	27,910	698,653	28,013	4,386	832,359	2,429,485
საკონტრაქტო ვალდებულება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(696,843)
პროექტის დასრულების სტადია	100%	98%	100%	99%	98%	97%	100%	86%	95%	4%	100%	98%	

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

2019 წლის პროექტები	პროექტი #6	პროექტი #16	პროექტი #29	პროექტი #30	პროექტი #32	პროექტი #34	პროექტი #35	პროექტი #36	პროექტი #40	პროექტი #42	სხვა პროექტები	სულ
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	8,416,387	2,900,934	928,988	942,822	1,001,527	2,226,741	3,237,205	902,678	535,262	407,667	13,693,873	35,194,084
აღიარებული წინა პერიოდებში	7,298,436	2,693,916	-	-	-	-	-	-	-	-	1,636,933	11,629,285
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	1,117,951	207,018	928,988	942,822	1,001,527	2,226,741	3,237,205	902,678	535,262	407,667	12,056,940	23,564,799
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	6,386,371	2,293,890	1,100,503	896,529	923,540	1,955,267	2,247,493	897,470	448,097	406,746	11,246,499	28,802,405
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	5,593,475	2,097,629	-	-	-	-	-	-	-	-	2,323,385	10,014,490
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	792,896	196,261	1,100,503	896,529	923,540	1,955,267	2,247,493	897,470	448,097	406,746	8,923,114	18,787,915
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	6,386,371	2,293,890	1,100,503	896,529	923,540	1,955,267	2,247,493	897,470	448,097	406,746	11,246,499	28,802,405
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	2,030,016	607,044	(171,515)	46,293	77,987	271,474	989,712	5,208	87,165	921	2,447,374	6,391,680
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	8,416,387	2,900,934	928,988	942,822	1,001,527	2,226,741	3,237,205	902,678	535,262	407,668	13,693,873	35,194,085
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით	(8,416,387)	(2,815,356)	(1,913,021)	(927,383)	(873,198)	(2,161,052)	(3,141,708)	(876,049)	(514,254)	(407,467)	(12,911,811)	(34,957,686)
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ	-	72,523	-	13,084	108,753	55,669	80,930	22,567	17,804	170	662,765	1,034,265
დღგ განაკვეთი	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	118%	18%	18%	
საკონტრაქტო მოთხოვნა	-	85,578	-	15,439	128,329	65,689	95,498	26,629	21,008	200	782,062	1,220,432
საკონტრაქტო ვალდებულება	-	-	(984,033)	-	-	-	-	-	-	-	-	(984,033)
პროექტის დასრულების სტადია	100%	95%	15%	28%	96%	100%	98%	99%	98%	88%	36%	

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	1,540,573	2,232,071
შეკეთებისა და მოვლის ხარჯები, არაპირდაპირი	48,597	439,908
ბანკის მომსახურების ხარჯი	6,287	11,025
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	30,776	31,371
ცვთა და ამორტიზაცია	27,325	28,233
კომუნალური გადასახადები	19,590	16,985
ქონების დაზღვევის ხარჯი	4,129	12,984
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	926,138	157,042
სულ	2,603,415	2,929,619

6 მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადის ხარჯმა 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 13,667 ლარი (2019: 62,415 ლარი), ხოლო მთლიანად განაწილებული დივიდენდების თანხამ - 481,054 ლარი (2019: 1,145,268 ლარი).

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

7 ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	270,940	253,679	1,951,498	67,841	7,358,036	9,901,995
შეძენა	-	-	133,828	10,109	549,480	693,418
ჩამოწერა	-	-	-	-	(88,249)	(88,249)
2019 წლის 31 დეკემბერი	270,940	253,679	2,085,326	77,950	7,819,267	10,507,163
შეძენა	-	522	203,588	3,140	560,167	767,417
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	270,940	254,201	2,288,914	8,190	8,379,434	11,274,579
აკუმულირებული ცვეთა						
2019 წლის 1 იანვარი	-	(77,120)	(1,213,354)	(36,431)	(4,129,954)	(5,456,859)
ცვეთა	-	(9,832)	(62,691)	(7,175)	(627,598)	(707,296)
ჩამოწრილი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	17,470	17,470
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(86,952)	(1,276,044)	(43,606)	(4,740,082)	(6,146,685)
ცვეთა	-	(9,270)	(72,309)	(7,371)	(595,460)	(684,409)
ჩამოწრილი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(96,222)	(1,348,353)	(50,977)	(5,335,542)	(6,831,094)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 1 იანვარი	270,940	176,559	738,145	31,410	3,228,082	4,445,136
2019 წლის 31 დეკემბერი	270,940	166,727	809,282	34,344	3,079,185	4,360,478
2020 წლის 31 დეკემბერი	270,940	157,979	940,561	30,113	3,043,892	4,443,485

2020 წლის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯიდან 667,768 ლარი მიეკუთვნა პროექტების თვითღირებულებას 2019 (690,289)ლარი კომპანიის ბალანსზე არ ფიქსირდება სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებები.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

8 საინვესტიციო ქონება

თვითღირებულება	საინვესტიციო ქონება	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	273,274	273,274
შეძენა	1,482	1,482
გასვლა/გაყიდვა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	274,756	274,756
შეძენა	460	460
გასვლა/გაყიდვა		
2020 წლის 31 დეკემბერი	275,216	275,216
აკუმულირებული ცვეთა		
2019 წლის 1 იანვარი	(49,074)	(49,074)
ცვეთა	(11,225)	(11,225)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(60,299)	(60,299)
ცვეთა	(10,685)	(10,685)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(70,984)	(70,984)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის 1 იანვარი	224,200	224,200
2019 წლის 31 დეკემბერი	214,457	214,457
2020 წლის 31 დეკემბერი	204,232	204,232

შენობა განლაგებულია შემდეგ მისამართზე: ქ.გორი, ცხინვალის გზატკეცილი (სავაჭრო ცენტრი) მე-2 კმ.შენობის მთლიანი ფართი შეადგენს 727 მ2-ს, საიდანაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაქირავებული იყო 395მ². 2020 წელს აღნიშნული ქონების გაქირავებით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 2020: 19,703 , 2019 წელს 19,999 ლარი .

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

9 არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	151,414	3,355	154,769
შეძენა 2018	-	-	-
გასვლა/გაყიდვა 2018	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	151,414	3,355	154,769
შეძენა 2019	-	-	-
გასვლა/გაყიდვა 2019	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	151,414	3,355	154,769

აკუმულირებული ამორტიზაცია			
2019 წლის 1 იანვარი	(78,478)	(2,434)	(80,911)
ამორტიზაცია 2019	(11,079)	-	(11,079)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ამორტიზაცია 2019	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(89,556)	(2,434)	(91,990)
ამორტიზაცია 2020	(9,279)	(138)	(9,417)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ამორტიზაცია 2020	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	(98,835)	(2,572)	(101,407)

წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის 1 იანვარი	72,937	921	73,858
2019 წლის 31 დეკემბერი	61,858	921	62,779
2020 წლის 31 დეკემბერი	52,579	783	53,362

10 მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
ნედლეული	811,822	564,825
დაუმთავრებელი წარმოება	582,779	879,435
მზა პროდუქცია	430,757	356,340
საწვავი და საპოხი მასალები	61,016	110,827
სხვა მარაგები	279,883	52,664
სულ მარაგები	2,166,257	1,964,091

2020 წლის განმავლობაში მარაგები ძირითადი მასალების სახით 6,393,713 ლარის თვითღირებულებით, (2019: 9,607,337 ლარი) აღიარდა გაწეული სამუშაოების და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულებაში (იხილეთ შენიშვნა 4).

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
*სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	1,752,748	1,087,650
მოთხოვნები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,429,485	1,220,432
**დამკვეთისაგან მისაღები დაკავებული თანხები	707,659	312,782
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	116	77,725
სავაჭრო მოთხოვნები რეზერვებამდე	4,890,009	2,698,589
მოთხოვნების რეზერვი	(1,025,915)	(1,160,869)
სავაჭრო მოთხოვნები რეზერვების შემდგომ	3,864,094	1,537,720
გადახდილი ავანსები	309,952	579,120
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,174,046	2,116,840

*სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მასალების რეალიზაციით დარიცხულ მოთხოვნებს, საიჯარო მომსახურების გაწევისა და სხვა მოთხოვნებს.

**დამკვეთებისაგან მისაღებ თანხები მოიცავს თანხებს, რომლებიც კომპანიას უკავდება კონტრაქტის საგარანტიო ვადის გასვლამდე.

ცვლილება რეზერვებში

01.01.2019	1,247,736
რეზერვის შემცირება	(86,867)
31.12.2019	1,160,869
რეზერვის შემცირება	(134,954)
31.12.2020	1,025,915

12 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ფული სალაროში	154,428	94,192
ფული ლარში მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1,113,214	1,347,601
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	863	711
საბანკო დეპოზიტები	472,499	1,041,128
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,740,914	2,483,632

საბანკო დეპოზიტი განთავსებულია „სს ბაზის ბანკში“ ეროვნულ ვალუტაში. დეპოზიტზე მიღებულმა შემოსავალმა 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 8,360 ლარი, 2019:19,100 ლარი საბანკო დეპოზიტის საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება წლიური 2.75%-ით და ერიცხება პროცენტი დღის ბოლოს ასეულ ნაშთზე ყოველდღიურად.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,070,349 ლარით, რომელიც შეესაბამება მფლობელთა შენატანებით კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე.

დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით კომპანიამ 2020 წლის განმავლობაში დივიდენდად გამოაცხადა და გასცა 481,054 ლარი (2019: 1,145,268).

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2,862,347	881,131
მიღებული ავანსი კონტრაქტის ფარგლებში	696,843	984,033
გადასახდელი ხელფასები	1,337	314,540
სხვა ავანსები	-	38,610
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,560,527	2,218,314

სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთი შედგება შესყიდულ მასალებზე მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხებისაგან, საოპერაციო იჯარების დავალიანებებისგან და სხვა გადასახდელებისგან.

15 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
გადასახდელი დღგ	185,682	404,927
გადასახდელი საბაჟო დღგ	-	7,374
სხვა	-	60,468
სულ სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	185,682	472,769

16 პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

სატენდერო და მიმდინარე სამშენებლო კონტრაქტებისგან წარმოშობილი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული საბანკო გარანტიების ჯამური თანხა შეადგენდა 2,431,060 ლარს, (2019: 5,930,366 ლარი).

საბანკო გარანტიები აღებულია 2014 წლის 18 ნოემბერს სს „ბაზის ბანკთან“ გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულების საფუძველზე და უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი ძირითადი საშუალებების მთლიანი ოდენობით.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

17 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის 50%-იან წილს ფლობს შოთა აბულაძე, ხოლო ნუგზარ და ნუკრი აბალაძეები 25-25%-ს.

	2020	2019
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
შემოსავალი იჯარიდან	75,718	69,994
მასალების შესყიდვის და იჯარის ხარჯი	157,138	333,470
ნაშთებუ დაკავშირებულ მხარეებთან	31.12.2020	31.12.2019
საიჯარო მოთხოვნა	739,359	604,180
მომსახურებიდან ვალდებულება	777,008	602,757

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2020 წელს შეადგინა 667,500 ლარი (2019: 512,500 ლარი).

18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ამ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიამ გასცა 699,691 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

მმართველობის ანგარიშგება
2020 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრებათა ერთაღ

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან

შესაბამისობაზე.....	3
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
1.1. კომპანიის შესახებ	5
1.2. დარგის მიმოხილვა.....	5
1.3. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა	6
1.4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	6
1.5. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ	6
2. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები და რისკები	6
2.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები.....	6
2.2. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა.....	6
2.3. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა	8
3. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა	8
4. სოციალური და დასაქმების საკითხები.....	9



RSM Georgia
85, Z Paliashvili Str.
Tbilisi 0162, Georgia
T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99
www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 23 დეკემბერი

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 23 დეკემბერი

RSM Georgia




1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „№1 საგზაო-სამშენებლო სამმართველო“ დაფუძნდა 1995 წელს. 1998 წლის 8 მაისს განხორციელდა აღნიშნული ორგანიზაციის პრივატიზაცია და დღეის მდგომარეობით მას ეწოდება შპს „საგზაო-სამშენებლო სამმართველო N1“. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 პუნქტის თანახმად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგზაო ინფრასტრუქტურის ობიექტების მშენებლობა, მათ შორის: გზების, ხიდების, ნაპირგამაგრებითი ნაგებობების მოდერნიზაცია და რეაბილიტაცია, გზების პერიოდული რემონტი და შენახვა. ძირითადი დამკვეთი არის სსიპ საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. გორი, შინდისის გზატკეცილი მე-2 კმ.

კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

50% - შოთა აბულაძე;

25% - ნუგზარ აბალაკი;

25% - ნუკრი აბალაკი.

1.2. დარგის მიმოხილვა

დარგის ეკონომიკური სიტუაცია მნიშვნელოვან ზრდას განიცდის. ამის ხელშემწყობი ფაქტორია ქვეყნის ხედვა, განავითაროს ინფრასტრუქტურა. წლიდან წლამდე იზრდება სახელმწიფოს მხრიდან ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე გამოცხადებული ტენდერების რაოდენობა. გამომდინარე აქედან, ბაზარი არის ძალიან დიდი. ტენდერში მონაწილეობა არის გართულებული, მაღალია კონკურენცია. ითხოვენ გარკვეულ პირობებს, რომლებიც არც ისე იოლია კომპანიისთვის. არის სპეციფიკური გამოცდილების მოთხოვნა.

კომპანია ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს მაშტაბით დაგეგმილ ინფრასტრუქტურულ პროექტებში მონაწილეობა.

კომპანია არის ტენდერების თეთრ სიაში, რომელიც გულისხმობს კომპანიისთვის გარკვეულწილ შეღავათებს. კომპანია ბაზარზე ფუნქციონირებს 25 წელი, აქედან გამომდინარე კომპანიას დაუგროვდა დიდი გამოცდილება ამ სფეროში, განხორციელებული გვაქვს ძალიან ბევრი ქვეყნისთვის სასარგებლო პროექტები.

1.3. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა

კომპანიას გააჩნია მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა. მტკიცე საგადამხდელო დისციპლინა. ფინანსური მდგრადობა დაკავშირებულია სხვადასხვა მაჩვენებლებთან:

საიმედო მონაცემებთან, რომელიც მნიშვნელოვანია მოხმარებისთვის და სარგებლიანი ინფორმაციისთვის, გადაწყვეტილებების მიღებისა და შედეგისათვის. ინფორმაცია კომპანიას ყოველთვის აქვს სრული, დროული, ზუსტი. კომპანიის წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების ჩამოყალიბებით, ასევე ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენება კომპანიის მდგრადობის ხელშეწყობია. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედარებაზე დაყრდნობით.

1.4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს

1.5. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ

კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში არ უწარმოებია კვლევები.

2. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები და რისკები

2.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები

საწარმოს განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საწარმოს შემოსავლების ზრდა;
- საწარმოს მომსახურების საიმედოობისა და ხარისხის ამაღლება;
- მანქანა-დანადგარებისა და სატრანსპორტო საშუალებების განახლება;

საწარმომ 2020 წლის განმავლობაში შეიძინა და ექსპუატაციაში გაუშვა ასფალტის გამშლელი / დამყრელი დანადგარი GRAWLER PAVER VOLVO ABG 6820C, რომლის შესყიდვის ღირებულებამ შეადგინა 508,060 ლარი.

2.2. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

კომპანიის საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე, წარმოადგენს: დარგობრივი რისკები. დარგობრივ რისკებს შეიძლება მიეკუთვნოს:

- ეკოლოგიური რისკები;
- სატრანსპორტო რისკები;
- პოლიტიკური რისკები;
- კონკურენციის გაძლიერების რისკები;

- სამეურნეო ხელშეკრულებების შეუსრულებლობის რისკები;
- ტექნიკური რისკები.

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები: ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის, სახელმწიფო რეგულირების პირობების შეცვლასთან.

ფინანსური რისკები: თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, გადახდის უნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო რისკი: კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებთან დაკავშირებული რისკები: შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები: გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“-ს მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა.

სამართლებრივი რისკები: სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

დარგობრივ რისკებთან ერთად საგულისხმოა ასევე მიმდინარე კორონავირუსის პანდემია, მისით გამოწვეული ეკონომიკური აქტივობის შენელება და მისი პოტენციური ეფექტები კომპანიის სამომავლო საქმიანობაზე.

კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის მნიშვნელოვანი შემცირება, ამასთანავე ამ მოვლენამ გაზარდა სამომავლო რისკის განუზღვრელობის და მისი არიდების/შემცირების ტენდენციები. პანდემიასთან დაკავშირებული, არსებული, ადგილობრივი და გლობალური მოვლენების მიხედვით გავითვალისწინეთ სამომავლო რისკები ორგანიზაციისათვის.

კომპანიის საოპერაციო სფეროსა და იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ კომპანიის საქმიანობის დიდ ნაწილს წარმოადგენს სახელმწიფო მნიშვნელოვნების სამშენებლო კონტრაქტები, მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შეეძლება ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძოს ფუნქციონირება.

2.3. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა - აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში, გარდა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.“

უფლებები და ვალდებულებები - კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვისას ასახულ პასივებზე, გარდა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

შეფასება და განაწილება - ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, გარდა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

სიზუსტე - ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად, გარდა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

წარდგენა - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია, გარდა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

3. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოს დაცვითი კანონმდებლობის შესახებ კომპანია ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას. საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;

- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;

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

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“ ანხორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

23 დეკემბერი, 2021 წელი

გენერალური დირექტორი	შოთა აბულაძე	_____
მთავარი ბუღალტერი	ზურა სამხარაძე	_____

საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;

- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;

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

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“ ანხორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

23 დეკემბერი, 2021 წელი

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე

