



აუდიტორული ჟიურეა

ს.პ. ფინანს-სერვისი



დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს-ის „სავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“, მენეჯმენტისთვის

(საიდენტიფიკაციო კოდი N212272477)

კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თბილისი

2018 წლის 31 ივლისი

შინაარსი:

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ანგარიში	6
1. შესავალი (ზოგადი მიმოხილვა)	6
2. შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია, მონაცემები	7
3. შპს-ის „მ.ლ.გ., მონაცემები	7
4. საზოგადოების საქმიანობის კონსოლიდირებული შედეგები (კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება)	8
5. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი)	9
6. კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	11
7. კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	12
8. მმართველობითი ანგარიშგება	13
9. განმარტებითი შენიშვნები	17

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებაში, ერთმანეთისაგან განასხვავოს შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„ მენეჯმენტისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობები.

შესამოწმებელ პერიოდში, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებულ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

კონსოლიდირებულ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

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

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

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

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის

ზედამხედველობის დირექცია„

დირექტორი

/მერაბ ჯიშიაშვილი/

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და
დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებაში, ერთმანეთისაგან განასხვავოს შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„ მენეჯმენტისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობები.

შესამოწმებელ პერიოდში, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებულ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

კონსოლიდირებულ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

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

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

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

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის
ზედამხედველობის დირექცია„

დირექტორი



მერაბ ჯიშიაშვილი/



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია,, (საიდენტიფიკაციო კოდი N212272477) 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობით ანგარიშგებაზე.

შპს-მ „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ 2018 წლის 15 ივნისის N15/06/18 ხელშეკრულების საფუძველზე ჩატარა შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია,, (ს/N212272477) და მის შვილობილის საწარმოს, შპს-ის „მ.ლ.გ.“ (ს/N205038127) (შემდგომში „ჯგუფის“) 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის, კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. ჩატარებული აუდიტის ანგარიშგება მოიცავს: საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), მისი საქმიანობის კონსოლიდირებული შედეგების (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების და მმართველობითი ანგარიშგების ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე. აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემების შემუშავებას, დანერგვასა და მონიტორინგს, რომელიც უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური ინფორმაციის მომზადებას და წარდგენას, არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს; შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევას და გამოყენებას; და გონივრული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას არსებული გარემოებების გათვალისწინებით.

დასკვნის შედეგის საფუძველები

აუდიტი ჩავატარე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების მოთხოვნებიდან გამომდინარე, ჩემი პასუხისმგებლობა აღწერილია მოცემულ ანგარიშის თავში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა“. „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ (IESBA) თანახმად, მე დამოუკიდებელი ვარტ „კომპანიისგან“, მკაცრად ვიცავ აღნიშნული კოდექსის (IESBA) სხვა ეთიკურ ნორმებს და მიმაჩნია, რომ აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს დასკვნისთვის საკმარის საფუძველებს. ამასთან, მინდა აღვნიშნო, რომ როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, ასევე, მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების ჩამოყალიბებისას სრულად იქნა გაანალიზებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ,, საქართველოს კანონის მოთხოვნები.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩემი პასუხისმგებლობა მდგომარეობს იმაში, რომ ჩემს მიერ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე, გამოვთქვა მოსაზრება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაზე. აუდიტს წარმართავდი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც თავის მხრივ, მოითხოვს დავიცვა ეთიკის ნორმები, იმგვარად დავგეგმო და ჩავატარო აუდიტი, რომ მივიღო დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, შეიცავს თუ არა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

„ჯგუფის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

„ჯგუფის“ მმართველობითი ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სრულად შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

შ.პ.ს „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიორი

(სერტიფიკატი №6/266; სარეგისტრაციო NSARAS-A-933472)

/ს. ექვთიმიშვილი/

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩემი პასუხისმგებლობა მდგომარეობს იმაში, რომ ჩემს მიერ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე, გამოვთქვა მოსაზრება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაზე. აუდიტს წარვმართავდი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც თავის მხრივ, მოითხოვს დავიცვა ეთიკის ნორმები, იმგვარად დავგეგმო და ჩავატარო აუდიტი, რომ მივიღო დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, შეიცავს თუ არა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

„ჯგუფის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

„ჯგუფის“ მმართველობითი ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სრულად შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

შ.პ.ს „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიორი

(სერტიფიკატი №6/266; სარეგისტრაციო NSARAS-A-933472) /ს. ქვეთიმიშვილი/



ა ნ გ ა რ ი შ ი

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“, და მისი შვილობილი საწარმოს, შპს-ის „მ.ღ.გ.“ 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის, საფინანსო-ეკონომიკურ საქმიანობის შესახებ.

შესავალი

შ.პ.ს-მ „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ 2018 წლის 15 ივნისის №15/06/18 ხელშეკრულების საფუძველზე ჩაატარა შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“ და მისი შვილობილის საწარმოს, შპს-ის „მ.ღ.გ.“ 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის, კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტორული შემოწმება.

აუდიტორული შემოწმებისათვის წარმოდგენილი საბუღალტრო და საფინანსო დოკუმენტების უტყუარობასა და სისრულეზე პასუხისმგებლობა ეკისრება ჯგუფის ხელმძღვანელობას, ხოლო აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებელია აუდიტორული ფირმა.

აუდიტი ჩატარდა საზოგადოდ მიღებული აუდიტორული სტანდარტებისა და საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას საკმარისად საფუძვლიანი დასაბუთების მოპოვების მიზნით, რაც არსებითი ხასიათის დამახინჯების შესახებ მსჯელობის საშუალებას მოგვცემდა.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მეთოდების გამოყენებით, ჩვენ მოვიპოვეთ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მაჩვენებლების შესახებ მტკიცებულებები. სამუშაოს დასრულების შემდგომ მიზანშეწონილად ჩავთვაღეთ და მოვამზადეთ წინამდებარე ინფორმაციული ანგარიში ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით.

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„ მონაცემები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„ გადასახადის გადამხდელად ირიცხება 2000 წლის 10 ივლისიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 212272477;

მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე ღუდურეთის რაიონი, მიქელაძის ქუჩა №1ა.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი – დირექტორი – მერაბ ჯიშიაშვილი (ს№01025008320).

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორი - მერაბ ჯიშიაშვილი (ს№01025008320) – 100% წილი;

შპს-ის „მ.ლ.გ.“ მონაცემები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მ.ლ.გ.“ გადასახადის გადამხდელად ირიცხება 2004 წლის 20 აგვისტოდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 205038127;

მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, შევარდენიძის ქუჩა №7, ბინა №15.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი – დირექტორი – მერაბ ჯიშიაშვილი (ს№01025008320).

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია (ს№212272477) – 70% წილი;

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „otto“ (ს№401980521) – 30% წილი;

შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„
(საიდენტიფიკაციო N212272477)

საზოგადოების საქმიანობის კონსოლიდირებული შედეგები (კონსოლიდირებული მოგება-ზარალი)

	საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2016 წელი
ამონაგები	8 403 861	6 782 666
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(432 860)	(324 529)
პერსონალის ხარჯები	(3 680 819)	(3 586 185)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(1 271)	(1 398)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-	(30 000)
საკონსულტაციო ხარჯი	(7 098)	-
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	(1 620)	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(29 418)	(29 408)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(102 863)	(100 420)
იჯარის ხარჯი	(261 216)	(266 168)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(304 979)	(294 977)
სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი	(1 817 717)	(1 177 475)
საოპერაციო მოგება	1 764 000	972 106
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	18 365	(3 410)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	117 491	15 850
სხვა ფინანსური ხარჯი	(568 192)	(475 595)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(7 562)	(5 024)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 324 102	503 927
მოგების გადასახადი	(10 342)	(75 588)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 313 760	428 339
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	1 313 760	428 339

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 31 ივლისს:

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის
ზედამხედველობის დირექცია„

დირექტორი

/მერაბ ჯიშიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

/ლილი ნაიდენკო/

შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“

(საიდენტიფიკაციო N212272477)

საზოგადოების საქმიანობის კონსოლიდირებული შედეგები (კონსოლიდირებული მოგება-ზარალი)

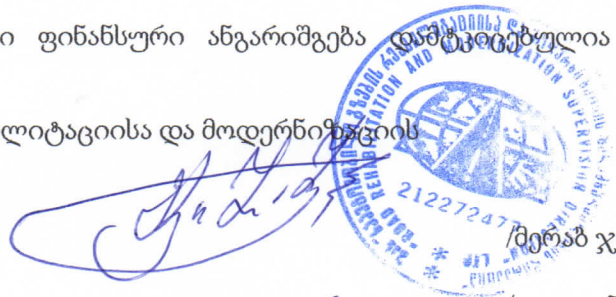
	საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2016 წელი
ამონაგები	8 403 861	6 782 666
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(432 860)	(324 529)
პერსონალის ხარჯები	(3 680 819)	(3 586 185)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(1 271)	(1 398)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-	(30 000)
საკონსულტაციო ხარჯი	(7 098)	-
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	(1 620)	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(29 418)	(29 408)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(102 863)	(100 420)
იჯარის ხარჯი	(261 216)	(266 168)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(304 979)	(294 977)
სხვა ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯი	(1 817 717)	(1 177 475)
საოპერაციო მოგება	1 764 000	972 106
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	18 365	(3 410)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	117 491	15 850
სხვა ფინანსური ხარჯი	(568 192)	(475 595)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(7 562)	(5 024)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 324 102	503 927
მოგების გადასახადი	(10 342)	(75 588)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 313 760	428 339
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	1 313 760	428 339

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დასტავებულია 2018 წლის 31 ივლისს:

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის
ზედამხედველობის დირექცია“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



/მერაბ ჯიშიაშვილი/

/ლილი ნაიდენკო/

შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„

(საიდენტიფიკაციო N212272477)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(აქტივები, ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი)

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2017 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2016 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი (01.01.2016 წ.)
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 391 557	343 277	1 862 741
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	12	12
გადახდილი ავანსები	149 399	57 758	214 770
გაცემული სესხები	1 520 010	1 520 010	720 010
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	-	-	-
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	30 930	22 237	18 781
გრძელვადიანი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	1 436 448	1 468 580	803 033
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	-	-	-
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-	-
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	-	-	-
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	928 587	846 387	630 616
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	459 253	459 253	459 253
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	370 018	373 260	3 538
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	521 513	521 513	429 666
სხვა საგადასახადო აქტივი	283 366	142 473	43 090
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	237 869	188 587	189 598
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	669	769	886
ძირითადი საშუალებები	2 514 609	2 343 319	2 354 397
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	656 291	-	-
სულ აქტივები	10 500 531	8 287 435	7 730 391

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2017 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2016 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი (01.01.2016 წ.)
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	450 741	293 290	161 493
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1 260	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	588 430	201 150	96 870
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	496 291	-	-
სულ ვალდებულებები	1 536 722	494 440	258 363

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	33 373	33 373	33 373
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	6 252 332	5 259 622	4 938 655
სხვა რეზერვები	2 678 104	2 500 000	2 500 000
სულ საკუთარი კაპიტალი	8 963 809	7 792 995	7 472 028
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10 500 531	8 287 435	7 730 391

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 31 ივლისს:

შპს-ის „სავაჭრომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის

ზედამხედველობის დირექცია,,

დირექტორი

/მერაბ ჯიშიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

/ლილი ნაიდენკო/

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2017 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2016 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი (01.01.2016 წ.)
ვალდებულებები			
საგაჭრო ვალდებულებები	450 741	293 290	161 493
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1 260	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	588 430	201 150	96 870
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	496 291	-	-
სულ ვალდებულებები	1 536 722	494 440	258 363

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	33 373	33 373	33 373
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	6 252 332	5 259 622	4 938 655
სხვა რეზერვები	2 678 104	2 500 000	2 500 000
სულ საკუთარი კაპიტალი	8 963 809	7 792 995	7 472 028
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	10 500 531	8 287 435	7 730 391

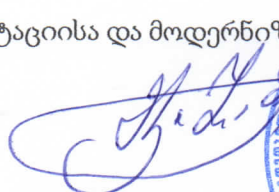
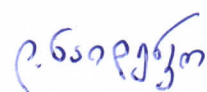
წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 31 ივლისს:

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის

ზედამხედველობის დირექცია„

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

 მერაბ ჯიშიაშვილი/
 დიდი ნაიდენკო/

შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„
(საიდენტიფიკაციო N212272477)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობა ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2016 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 303 420	(59 280)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(580 634)	(1 332 262)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(692 871)	(124 512)
სავალუტო კურსის ეფექტი	18 365	(3 410)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1 048 280	(1 519 464)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	343 277	1 862 741
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 391 557	343 277

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 31 ივლისს:

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის
ზედამხედველობის დირექცია„
დირექტორი

/მერაბ ჯიშიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

/ლილი ნაიდენკო/

შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“

(საიდენტიფიკაციო N212272477)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობა ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2016 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 303 420	(59 280)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(580 634)	(1 332 262)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(692 871)	(124 512)
სავალუტო კურსის ეფექტი	18 365	(3 410)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1 048 280	(1 519 464)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	343 277	1 862 741
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 391 557	343 277

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 31 ივლისს:

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის

ზედამხედველობის დირექცია“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



მერაბ ჯიშიაშვილი/

ი. ნაიფაძე

ლილი ნაიდენკო/

შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„

(საიდენტიფიკაციო N212272477)

კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი

	კაპიტალი	ძირითადი საშუალო.გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	33 373	0	4 938 655	2 500 000	7 472 028
მოგება / (ზარალი)	X	X	428 339	X	428 339
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)	X	X	X	X	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0	0	428 339	0	428 339
დივიდენდის გამოცხადება	X	X	-107 372	X	-107 372
სხვა	X	X	X	X	0
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	33 373	0	5 259 622	2 500 000	7 792 995
მოგება / (ზარალი)	X	X	1 313 760	X	1 313 760
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)	X	X	X	X	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0	0	1 313 760	0	1 313 760
დივიდენდის გამოცხადება	X	X	-321 050	X	-321 050
სხვა	X	X	X	178 104	178 104
ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	33 373	0	6 252 332	2 678 104	8 963 809

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 31 ივლისს:

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის
ზედამხედველობის დირექცია„

დირექტორი

/მერაბ ჯიშიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი

/ლილი ნაიდენკო/

შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„

(საიდენტიფიკაციო N212272477)

კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი

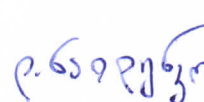
	კაპიტალი	ძირითადი საშუალო გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	33 373	0	4 938 655	2 500 000	7 472 028
მოგება / (ზარალი)	X	X	428 339	X	428 339
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)	X	X	X	X	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	0	0	428 339	0	428 339
დივიდენდის გამოცხადება	X	X	-107 372	X	-107 372
სხვა	X	X	X	X	0
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	33 373	0	5 259 622	2 500 000	7 792 995
მოგება / (ზარალი)	X	X	1 313 760	X	1 313 760
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)	X	X	X	X	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	0	0	1 313 760	0	1 313 760
დივიდენდის გამოცხადება	X	X	-321 050	X	-321 050
სხვა	X	X	X	178 104	178 104
ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	33 373	0	6 252 332	2 678 104	8 963 809

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2018 წლის 31 ივლისს:

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის
ზედამხედველობის დირექცია„

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



მერაბ ჯიშიაშვილი/
ლილი ნაიდენკო/

შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია„ (საიდენტიფიკაციო N212272477) და მისი შვილობილი საწარმო შპს „მ.ლ.გ“ (საიდენტიფიკაციო N205038127)

მმართველობის ანგარიში

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა – საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი დანიშნულების საავტომობილო გზებზე (მათ შორის ხიდებისა და გვირაბების) შესრულებული მიმდინარე და პერიოდული შეკეთების, რეაბილიტაციის, რეკონსტრუქციის, მოდერნიზაციის და მშენებლობის, სტიქიური და სხვა ფორსმაჟორული მოვლენების შედეგების ლიკვიდაციის და ნაპირსამაგრ სამუშაოებზე საზედამხედველო-საკონსულტაციო მომსახურება;

საავტომობილო გზების რეაბილიტაციის, მოდერნიზაციის და მოვლა-შენახვის (ექსპლუატაციის) სამუშაოებზე ტექნიკური ზედამხედველობა.

2. ინფორმაცია დედა კომპანიის შესახებ:

2.1. შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექციის“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს ერთი პირის საწარმოს, რომელიც დაფუძნებულია ერთი ფიზიკური პირის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2000 წლის 10 ივლისს, რეგისტრაციის №5ა/4-2614;

2.2. საწარმოს დამფუძნებელი-პარტნიორია მერაბ ჯიშიაშვილი, რომელიც ფლობს 100%-იან წილს საწარმოს კაპიტალში;

3. დედა კომპანიის სტრუქტურა:

3.1. კომპანიას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურული ქვედანაყოფები:

♦ საგზაო სამუშაოების საზედამხედველო-საკონსულტაციო მომსახურების მონიტორინგის სამსახური;

♦ ტექნიკური ზედამხედველობის განყოფილება;

♦ ტექნიკური დიზაინის და პროექტირების განყოფილება;

♦ ანალიზისა და საინფორმაციო მონაცემთა განყოფილება;

♦ სახელმწიფო და საერთაშორისო შესყიდვების განყოფილება;

♦ ეკონომიკური და ადმინისტრაციის სამსახურები.

ვინაიდან კომპანიის საქმიანობა მოიცავს ქვეყნის მთელ ტერიტორიას, მომსახურების ხარისხისა და ოპერატიულობის გაუმჯობესების მიზნით კომპანიას გახსნილი აქვს ქუთაისისა და სამტრედიის ოფისები.

4. ბიზნეს გარემოსა და რისკების მიმოხილვა:

4.1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა სპეციფიურია და მომსახურების ძირითადი მომხმარებელი სახელმწიფო სექტორია. დამკვეთთან ხელშეკრულებები ფორმდება სახელმწიფო შესყიდვების სახით ტენდერების საფუძველზე. აღნიშნული საქმიანობის სფეროში კონკურენცია საკმაოდ დიდია. ტენდერებში მონაწილეობენ როგორც საქართველოს საწარმოები, ასევე უცხოური კომპანიებიც. საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტების გრანტებითა და თანადაფინანსებით განხორციელებული საერთაშორისო პროექტების ფარგლებში გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის სამუშაოთა ზედამხედველობის მომსახურებაზე ტენდერში 20-25 პირი მონაწილეობს, ხოლო საქართველოს ბიუჯეტიდან დაფინანსებულ პროექტებში – 40-45 პირი. მიუხედავად ასეთი კონკურენციისა, რიგ შემთხვევაში ჩვენი კომპანია იმარჯვებს, რაც განპირობებულია შემდეგი გარემოებებით:

- ◆ კომპანიას გააჩნია დიდი გამოცდილება და ტექნიკური რესურსი;
- ◆ კომპანიაში დაკომპლექტებულია როგორც მაღალი კვალიფიკაციის გამოცდილი სპეციალისტებით, ასევე პერსპექტიული ახალგაზრდა კადრებით, მათ შორის:
 - საავტომობილო გზების, ხიდების, გვირაბებისა და მცირე ხელოვნურ ნაგებობათა პროექტირებისა და მშენებლობის გამოცდილების მქონე საინჟინრო კადრებით;
 - გეოდეზისტებით;
 - გეოლოგებით;
 - გარემოს დაცვის, სოციალური საკითხებისა და განსახლების სპეციალისტებით,
 - საგზაო უსაფრთხოების ზედამხედველობის სპეციალისტებით;
 - ელექტრო და კომუნიკაციების სამუშაოებზე ზედამხედველობის სპეციალისტებით;
 - კვალიფიციური ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალით.
- ◆ კომპანიას გააჩნია პრაქტიკულად ყველა ტექნიკური საშუალება მომსახურების მაღალ დონეზე გასაწევად;
- ◆ კომპანია სისტემატიურად ეცნობა საზღვარგარეთის გამოცდილებას საგზაო მშენებლობის სფეროში და ნერგავს თანამედროვე ტექნოლოგიებს;
- ◆ კომპანიის მაღალი რეიტინგი და კონკურენტუნარიანობა, ჩვენი მოსაზრებით, განაპირობა სწორმა ეკონომიკურმა პოლიტიკამაც. უკანასკნელ 10 წელიწადში კომპანიის წმინდა მოგება 9.2 მლნ ლარი შეადგინა, საიდანაც დივიდენდის სახით განაწილდა მხოლოდ 16.8 %, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების შეძენაზე მიმართული იქნა 58%, რამაც საშუალება მოგვცა შეგვექმნა მყარი ტექნიკური ბაზა.

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნესს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც დამახასიათებელია უფრო მეტად თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის.

უფრო მეტიც, კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობას განაპირობებს საავტომობილო გზების მშენებლობისა და მოვლა-შენახვის დაფინანსების წყარო და ტენდერების შედეგები. კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში შესაძლოა შეეხოს დონორებსაც და შესაბამისად საერთაშორისო პროექტებსაც, რაც შესაძლოა უარყოფითად აისახოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და მენეჯმენტზე.

4.2. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიის გადაწყვეტილების შესაბამისად ხორციელდება საინვესტიციო ქონების შესყიდვა, რამაც უნდა უზრუნველყოს კომპანიის დამატებითი საინვესტიციო შემოსავლების გაზრდა.

4.3. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ხარისხის ამაღლებისა და ტენდერებში პრიორიტეტების მოპოვების მიზნით, ავსტრიულ კომპანია – შპს „Nivelt Ingenieur“-ის თანამონაწილეობით დაფუძნდა შპს „კავკასიური ინფრასტრუქტურის ტექნოლოგია“.

4.4. შპს „კავკასიური ინფრასტრუქტურის ტექნოლოგია“ დაფუძნდა 2014 წლის 10 მარტს (რეგისტრაციის № B14023162), რომლის კაპიტალის 50%-იანი წილი ეკუთვნის შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის ღირექციას“, ხოლო 50% – შპს „Nivelt Ingenieur“-ს.

4.5. შპს „კავკასიური ინფრასტრუქტურის ტექნოლოგია“ დაფუძნდა მიზნობრივად, საგზაო მშენებლობის სფეროში გამოყენებული მასალების შესწავლისა და ზედამხედველობის პროცესში საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის პროცესში გამოყენებული მასალების ხარისხის კვლევისათვის. ამ ამოცანის შესასრულებლად, პარტნიორთა მიერ იგი აღიჭურვა სათანადო ლაბორატორიული ტექნიკით;

4.6. კომპანიას ასევე გააჩნია შვილობილი საწარმო, რომლის წილი შეძენილ იქნა 2017 წლის 26 დეკემბერს;

4.6.1. შვილობილი საწარმოს დახასიათება:

– შვილობილი საწარმო შპს „მ.ღ.გ“, რომელშიც კომპანიის წილი 70%-ია, დაფუძნებულია 2004 წელს ფიზიკური პირების მიერ. საწარმო ფაქტობრივად არ ფუნქციონირებს. საწარმოს კაპიტალში წილის შესყიდვის თარიღისათვის (2017 წლის 26 დეკემბერი) გააჩნდა აქტივი, არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთის სახით – 25 501 კვ.მ.

5. მომსახურების მიწოდების დინამიკა:

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის საქმიანობის უკეთ აღქმის მიზნით, ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მომსახურების მიწოდების დინამიკა ბოლო 5 წლის განმავლობაში, მათ შორის უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებით:

მომსახურების გაყიდვების მიწოდების ყოველწლიური დინამიკა

პერიოდი	ბრუნვა ეროვნულ ვალუტაში	კურსი წლის ბოლო დღისათვის	ბრუნვა აშშ დოლარში
2017	8409142	2,5922	3244017
2016	6783787	2,6468	2563015
2015	8318590	2,3949	3473460
2014	6306705	1,8636	3384152
2013	5731470	1,7363	3300968

6. მონაწილეობა გარემოს დაცვის პროგრამებში

კომპანიის საქმიანობის ერთერთი შემადგენელი ნაწილია საპროექტო დოკუმენტაციით გათვალისწინებული გარემოსდაცვით ღონისძიებებთან დაკავშირებული სამუშაოების ხარისხზე და მოცულობაზე ზედამხედველობა.

7. სოციალური პროექტები:

7.1. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმებულთა სოციალური დახმარების პროგრამას. კერძოდ, უკანასკნელ ორ წელიწადში, სოციალური დახმარებებისა და ერთჯერადი პრემიების სახით გაცემული თანხები, შრომის ანაზღაურების ხარჯის საშუალოდ 14% შეადგენს, რაც თვალნათლივ ჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

მაჩვენებლების დასახელება	2017 წ	2016 წ
დასაქმებულთა საშ. წლიური საერთო რაოდენობა	169	167
მ.შ. ქალები	27	27
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	3 534 355	3 439 755
განაცემები დახმარებისა და ერთჯერადი პრემიების სახით (ლარი)	504 785	454 427

წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 31 ივლისს.

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის
ზედამხედველობის დირექცია,
დირექტორი

/მერაბ ჯიშიაშვილი/

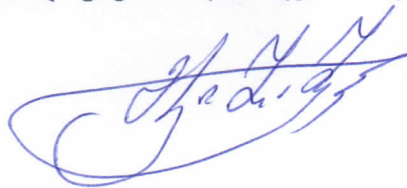
7. სოციალური პროექტები:

7.1. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმებულთა სოციალური დახმარების პროგრამას. კერძოდ, უკანასკნელ ორ წელიწადში, სოციალური დახმარებებისა და ერთჯერადი პრემიების სახით გაცემული თანხები, შრომის ანაზღაურების ხარჯის საშუალოდ 14% შეადგენს, რაც თვალნათლივ ჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

მაჩვენებლების დასახელება	2017 წ	2016 წ
დასაქმებულთა საშ. წლიური საერთო რაოდენობა	169	167
მ.შ. ქალები	27	27
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	3 534 355	3 439 755
განაცემები დახმარებისა და ერთჯერადი პრემიების სახით (ლარი)	504 785	454 427

წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 31 ივლისს.

შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის
ზედამხედველობის დირექცია“,
დირექტორი



/მერაბ ჯიშიაშვილი/

შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია,, (საიდენტიფიკაციო N212272477)

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია:

1.1. შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს ერთი პირის საწარმოს, რომელიც დაფუძნებულია ერთი ფიზიკური პირის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2000 წლის 10 ივლისს, რეგისტრაციის №5ა/4-2614;

1.2. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

– საერთაშორისო და შიდასახელმწიფოებრივი დანიშნულების საავტომობილო გზებზე (მათ შორის ხიდებისა და გვირაბების) მიმდინარე და პერიოდული შეკეთების, რეაბილიტაციის, რეკონსტრუქციის, მოდერნიზაციის და მშენებლობის სამუშაოებზე საზედამხედველო-საკონსულტაციო მომსახურება;

– სტიქიური და სხვა ფორსმაჟორული მოვლენების შედეგების ლიკვიდაციის და ნაპირსამაგრ სამუშაოებზე საზედამხედველო-საკონსულტაციო მომსახურება;

– საავტომობილო გზების მოვლა-შენახვისა და ექსპლუატაციის სამუშაოებზე საზედამხედველო-საკონსულტაციო მომსახურება;

– სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

1.3. კომპანია საზედამხედველო სამუშაოებს ძირითადად ახორციელებს, საერთაშორისო და სახელმწიფო შესყიდვების ფარგლებში, დამკვეთთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე;

1.4. საწარმო წარმოადგენს მეორე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს. მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგაღებულება;

1.5. კომპანიას გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები;

1.5.1. შვილობილი საწარმოს დახასიათება:

– შვილობილი საწარმო შპს „მ.ღ.გ“, რომელშიც კომპანიის წილი 70%-ა, დაფუძნებულია 2004 წელს ფიზიკური პირების მიერ. საწარმო ფაქტობრივად არ ფუნქციონირებს. საწარმოს კაპიტალში, წილის შესყიდვის თარიღისათვის (2017 წლის 26 დეკემბერი) გააჩნდა აქტივი, არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთის სახით – 25 501 კვ.მ.

– კომპანიის მიერ ინვესტიციის განხორციელებისას შვილობილი საწარმო არ ყოფილა კლასიფიცირებული გადასაყიდად გამიზნულად, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების წარდგენამდე მიღებული იქნა გადაწყვეტილება მისი რეკლასიფიცირების შესახებ და გრძელვადიანი აქტივი (უძრავი ქონება) დაკვალიფიცირდა გასაყიდად გამიზნულად;

1.5.2. მეკავშირე საწარმო – შპს „კავკასიური ინფრასტრუქტურის ტექნოლოგია“ დაფუძნდა 2014 წლის 10 მარტს (რეგისტრაციის №B14023162, საიდენტიფიკაციო №401981977) შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“ (წილი კაპიტალში 50%) და შპს-ის „Nivelt Ingenieur“ (წილი კაპიტალში 50%) მონაწილეობით;

– შპს „კავკასიური ინფრასტრუქტურის ტექნოლოგია“ დაფუძნდა მიზნობრივად, საგზაო მშენებლობის სფეროში გამოყენებული მასალების შესწავლისა და ზედამხედველობის პროცესში საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის პროცესში გამოყენებული მასალების ხარისხის კვლევისათვის. ამ ამოცანის შესასრულებლად, პარტნიორთა მიერ იგი აღიჭურვა სათანადო ლაბორატორიული ტექნიკით, საერთო ღირებულებით – 459 253 ლარი;

– პარტნიორთა მიერ საწარმოს დაფუძნებისას ძირითადი მიზანი არ ყოფილა საწარმოს საქმიანობიდან პირდაპირი სარგებლის მიღება დივიდენდების სახით. საწარმოს შექმნის ძირითად მიზანს, საქმიანობის ხარისხის ამაღლება და ტენდერებში პრიორიტეტების მოპოვება წარმოადგენდა;

– მიუხედავად იმისა, რომ შპს-ის „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“ წილი კაპიტალში 50%-ია, იგი მეკავშირე საწარმოს კონტროლს ვერ ახორციელებს, ვერ მონაწილეობს მართვის პროცესში და არ გააჩნია სრული ფინანსური ინფორმაცია. აღნიშნულიდან გამომდინარე, მსს ფასს 10-ის (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება) მოთხოვნების გათვალისწინებით, მეკავშირე საწარმოს ფინანსური მაჩვენებლები ვერ მოხვდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. ჯგუფის მიერ, 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი;

2.2. ჯგუფის საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი

2.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;

2.4. ჯგუფი წინა საანგარიშგებო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც ჯგუფი იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი

კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოიქმნიდა. აქედან გამომდინარე, მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან, საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა.

2.6. ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ტექნიკური ზედამხედველების მიერ, ზედამხედველობა ხორციელდება ერთდროულად საავტომობილო გზის რამდენიმე მონაკვეთზე, ამიტომ სამსახურებრივი ტრანსპორტის გამოყენება გარდაუვალია. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით, განცალკევებულად. საწვავი ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

2.7. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

2.8. მიღებული დივიდენდები კლასიფიცირებულია, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები – როგორც ფინანსური ოპერაციები;

2.9. კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ბარტერიითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით;

3. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

3.1. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფინანსური საქმიანობის შესახებ (ფორმა №1);
- კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას საქმიანობის შედეგების შესახებ (ფორმა №2);
- კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფორმა №3);
- კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №4);
- მმართველობით ანგარიშგებას.
- წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებს;

3.2. ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი 2017 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად.

3.2.1 კომპანიას გააჩნია სტაბილური შეკვეთები და საქმიანობის შეწყვეტა არ იგეგმება;

3.2.2. მეკავშირე საწარმოს – შპს შპს „კავკასიის ინფრასტრუქტურის ტექნოლოგია“ ლიკვიდაცია ან წილის გასხვისება, მისი საქმიანობის აქტუალობიდან გამომდინარე, არ იგეგმება;

3.2.3. შვილობილი საწარმოს – შპს-ს „მ.ღ.გ.“ ლიკვიდაცია უახლოეს ერთ წელიწადში არ იგეგმება, გასაყიდად კლასიფიცირებულია მხოლოდ უძრავი ქონება – მიწა.

3.3. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2016 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია

ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;

3.4. ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა ცალ-ცალკე, **პირდაპირი მეთოდით**;

3.5. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის – 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3.6. ჯგუფის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა თვითღირებულების მოდელით, თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

3.7. საინვესტიციო ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში გაიმიჯნა ძირითადი საშუალებებიდან და ანგარიშგებაში შეტანილია რეალური ღირებულებიდან ცვეთის გამოკლებით. საანგარიშგებოს წინა პერიოდში საინვესტიციო ქონება აღრიცხული იყო ძირითად საშუალებებთან ერთად, რასაც გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ შედეგებზე;

3.8. ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში სასესხო ვალდებულებები არ გააჩნდა;

3.9. კომპანიას 2015-2016 წლებში გაცემული აქვს სესხები;

3.10. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას ნაშთად ერიცხებოდა ვადაგადაცილებული სასესხო აქტივი – 570 000 ლარის ოდენობით.

მათ შორის:

3.10.1. შპს-ს „არენა მშენი“ (ყოფილი „გ ზამშენი 4“) სესხის ძირითადი თანხის დავალიანება 270 000 ლარის ოდენობით მომდინარეობს 2013 წლიდან. გარდა აღნიშნულისა გადაუხდელი პროცენტების სახით „არენა მშენს“ 151 474 ლარის დავალიანება ერიცხება. გატარებული ღონისძიებების მიუხედავად დავალიანების ამოღება ვერ მოხერხდა, რადგანაც ქ. თბილისის საქალაქო სასამართლო 2016 წლის 01 თებერვლის №2/1492-16 განჩინებით დაიწყო შპს „არენა მშენის“ გადახდისუნარობის საქმის წარმოება. შემდგომ სასამართლოს გადაწყვეტილებით დაინიშნა დროებითი მმართველი. საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს აღსრულების ეროვნული ბიუროს 2016 წლის 18 თებერვლის №16354 წერილის თანახმად შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის ღირექცია“ მევალეთა რეესტრში რეგისტრირებულია მე-13 ნომრით. აღნიშნულის გამო ანგარიშგებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შპს „არენა მშენის“ ვადაგადაცილებული დავალიანება მსს ფასის-ის 21-ე განყოფილების შესაბამისად კლასიფიცირებულია პირობით აქტივად, რადგანაც აქტივის მიღება ნაკლებად სავარაუდოა.

3.10.2. შპს-ის „ჯიარჯი“ მიერ 2013 წელს მიღებული 670 000 ლარის სესხიდან ნარჩენი დავალიანება 300 000 ლარს შეადგენს. აღნიშნული დავალიანების დაფარვის შესახებ შპს „ჯიარჯი“ ითხოვს დავალიანების დაფარვის გრაფიკის შეთანხმებას. კომპანია ვარაუდობს, რომ დავალიანება დაიფარება.

ვინაიდან, ზემოაღნიშნული სესხიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა მოსალოდნელია და განისაზღვრება გადახდების გრაფიკით, მსს ფასს-ის 21-ე განყოფილების შესაბამისად იგი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და რჩება აქტივის შემადგენლობაში;

3.11. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას ნაშთად ერიცხებოდა 950 000 ლარის გრძელვადიანი სასესხო აქტივი. შპს-ზე „შუცცესს“ 950 000 ლარის სესხი გაცემულია 2016 წლის დეკემბერში, მიზნობრივად მიწის ნაკვეთის შესყიდვის მიზნით, 5%-ანი წლიური საპროცენტო განაკვეთით. საანგარიშგებო პერიოდში სესხის პროცენტის სახით დარიცხულია 47500 ლარი, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფარული არ იყო;

3.12. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონება და ძირითადი საშუალებები ასახულია გამიჯნულად, პირვანდელი ღირებულებით, ცვეთისა გამოკლებით;

3.13. საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისათვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა;

3.14. მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე;

3.15. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას სხვადასხვა რეგიონში ფიზიკური პირებისაგან იჯარით აქვს აღებული საცხოვრებელი ფართი, იმ რეგიონში მივლინებული ტექნიკური ზედამხედველების დროებით საცხოვრებლად. იჯარის ვადა დამოკიდებულია რეგიონში საგზაო სამუშაოთა მიმდინარეობის ხანგრძლივობაზე. საიჯარო ქირა ინდივიდუალურად განისაზღვრება ხელშეკრულებებით;

3.16. კომპანიას იჯარით აქვს გაცემული სპეციალური ავტოტექნიკა შპს „გუდაურბეტონზე“, ერთი წლის ვადით, მხარეთა შეთანხმების შემთხვევაში ვადის გაგრძელების პირობით;

3.17. კომპანიას შპს „მისტო“-ზე იჯარით აქვს გაცემული საწარმოო ფართი, რომლის დავალიანება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 48 450 ლარს შეადგენდა.

3.18. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს:

- საკრედიტო ვალდებულებები არ გააჩნდა;
- სახელმწიფო გრანტი არ მიუღია;

3.19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;

4. კონსოლიდირებული ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ:

4.1. საქმიანობის შედეგების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება წარდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმის შესაბამისად (ფორმა №2);

4.2. საქმიანობის შედეგების შესახებ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

4.3. საოპერაციო შემოსავლები და რეალიზებული (გაწეული) მომსახურების თვითღირებულება წარმოდგენილია აგრეგირებული სახით, ხოლო ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები მუხლობრივად ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით;

4.4. არასაოპერაციო შემოსავლები საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მოცემულია განცალკევებულად;

4.5. საწარმო მოგების გადასახდით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს არა მოგების გადასახადი, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;

4.6. საგადასახადო მიზნისათვის მოგების გადასახადსა და სააღრიცხვო მოგებიდან მოგების გადასახადის ტარიფით გამოთვლილი მოგების გადასახადის სხვაობა მსს ფასის მიხედვით უნდა აისახოს საგადასახადო აქტივის, ან გადავადებული გადასახადის სახით, მაგრამ, მეორეს მხრივ, ასეთი სხვაობა გამოწვეულია არა შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვის დროებითი სხვაობებით, არამედ დაბეგვრის ბაზის ფორმირების არსებითი სხვადასხვაობით. ამასთან, აღნიშნული გაურკვეველობა რაიმე ნორმატიული აქტით არ რეგულირდება.

აღნიშნულის გათვალისწინებით მსს ფასს-ის მე-3 განყოფილების (პ. 3.4-3.7) საფუძველზე მიღებული იქნა გადაწყვეტილება სხვაობა საანგარიშგებო პერიოდში გადახდილი მოგების გადასახადისა და საანგარიშო მოგების გადასახადს შორის არ აისახოს საგადასახადო აქტივის სახით.

5. კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის (ფულადი ნაკადების) შესახებ:

5.1. კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფულადი ნაკადების ანგარიშგება) წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №3-ის სახით;

5.2. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების

შესახებ, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღლებს:

- საოპერაციო საქმიანობიდან;
- საინვესტიციო საქმიანობიდან;
- საფინანსო საქმიანობიდან;

5.3. მსს ფასს-ის შესაბამისად ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია: მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები;

5.4. ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია: ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები, ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე გაწეული კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები;

5.5. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს დივიდენდები არ მიუღია;

5.6. შვილობილი საწარმოს წილის შესაძენად გადახდილია 160 000 ლარი;

სხვა საწარმოს წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის შესაძენად ფულადი სახსრები გადახდილი არ არის;

5.7. სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის გაყიდვიდან ფულადი სახსრები მიღებული არ არის;

5.8. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია: სესხის გაცემიდან მიღებული ფულადი სახსრები, მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასაღები, ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის განმარტებით შენიშვნებში;

5.9. მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად. თუმცა, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულისთვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები;

6. კონსოლიდირებული ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ:

6.1. კონსოლიდირებული ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №4-ის სახით;

6.2. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება, სრული შემოსავალი, საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა და შეცდომების გასწორების შედეგები;

6.3. კომპანიის კაპიტალში პარტნიორის შენატანი – 33 373 ლარს შეადგენს. დამატებითი შენატანი საანგარიშგებო პერიოდში არ განხორციელებულა;

7. ინფორმაცია შეიღობილი საწარმოს შესახებ:

7.1. შეიღობილი საწარმო შპს „მ.ღ.გ.“ (სკ №205038127) დაფუძნებულია 2004 წლის 20 აგვისტოდ ფიზიკური პირების მიერ. შემდგომ პერიოდში პარტნიორები რამდენჯერმე შეიცვალა. საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის შპს-ს „მ.ღ.გ.“ კაპიტალში 70%-იან წილს ფლობდა შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“, ხოლო 30%-ს – შპს „ტტო“. საწარმო ფაქტობრივად არ ფუნქციონირებს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ბალანსზე ერიცხებოდა მხოლოდ 25 501 მ2 არასასოფლო-სამეურნეო ფუნქციის მიწის ნაკვეთი, მდებარე გარდაბნის რაიონის, სოფ კრწანისში (საკადასტრო კოდი 81.04.06.304) საბალანსო ღირებულებით 178 104 ლარი და საკუთარი კაპიტალი 178 104 ლარი;

7.2. შპს „მ.ღ.გ.“ წარმოადგეს მე-4 კატეგორიის საწარმოს, რომელსაც საანგარიშგებო პერიოდში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ვალდებულება არ წარმოშობია;

8. ინფორმაცია მეკავშირე საწარმოს შესახებ:

8.1. შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექციის“ მეკავშირე საწარმოა შპს „კავკასიის ინფრასტრუქტურის ტექნოლოგია“ (სკ №401981977) დაფუძნებულია 01.04.2013 წელს კომპანია „Nivelt Ingenieur“-ის (ავსტრია), წილი კაპიტალში 50% და შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექციის“, წილი კაპიტალში 50% მიერ;

8.2. შპს „კავკასიის ინფრასტრუქტურის ტექნოლოგია“ წარმოადგენს მე-4 კატეგორიის საწარმოს (შემოსავალი 0,5 მილიონ ლარზე ნაკლები, პერსონალის რიცხოვნება – 9), რომელსაც საანგარიშგებო პერიოდში ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ვალდებულება არ წარმოშობია;

8.3. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის საწარმოს საქმიანობა ხასიათდება შემდეგი მაჩვენებლებით:

- ფულადი სახსრების ნაშთი – 461 890 ლარი;
- შემოსავალი – 438 800 ლარი;

- ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება – 460 211 ლარი;
- მარაგებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების ნაშთი – 92 426 ლარი;
- წმინდა მოგების ნაშთი – 117 733 ლარი;
- საწესდებო კაპიტალი – 1 119 345 ლარი;

8.4. საწარმოს საქმიანობას შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“ ფაქტობრივად არ აკონტროლებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2018 წლის 31 ივლისს;

შ.პ.ს „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიორი

(სერტიფიკატი №6/266; სარეგისტრაციო NSARAS-A-933472)

/ს. ექვთიმიშვილი/

- ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება - 460 211 ლარი;
- მარაგებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების ნაშთი - 92 426 ლარი;
- წმინდა მოგების ნაშთი - 117 733 ლარი;
- საწესდებო კაპიტალი - 1 119 345 ლარი;

8.4. საწარმოს საქმიანობას შპს „საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მოდერნიზაციის ზედამხედველობის დირექცია“ ფაქტობრივად არ აკონტროლებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2018 წლის 31 ივლისს;

შ.პ.ს „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიორი

(სერტიფიკატი №6/266; სარეგისტრაციო NSARAS-A-933472)



/ს. ექვთიმიშვილი/