

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2023

შინაარსი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის..	7
1.ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2.მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
3.მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები	14
3.1. ახალი და შესწორებული სტანდარტები.....	14
4.შემოსავალი და გაწეული სამუშაოს და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	15
5.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	20
6.მოგების გადასახადის ხარჯი	20
7.ძირითადი საშუალებები	21
8.საინვესტიციო ქონება.....	22
9.არამატერიალური აქტივები	22
10.მარაგები	23
11.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
12.ფული და ფულის ექვივალენტები	24
13.საწესდებო კაპიტალი	24
14.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	25
15.მიღებული სესხები	25
16.წმინდა საგადასახადო პოზიცია.....	26
3.ფინანსური რისკების შესახებ და მათი სამართლიანი ღირებულება	26
(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	26
(ბ) ფინანსური რისკები.....	26
17.ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
18.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები.....	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1-ს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზარტით ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 ფას სტანდარტი“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავკვირვებოდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 1,735,421 ლარის და 1,653,863 ლარის ღირებულებებით. 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 2023 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 დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-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 კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 15 ნოემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 დაყრდნობიან 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 ვსწავლობთ 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 საფუძველად 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

15 ნოემბერი 2024

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

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 ვსწავლობთ 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 საფუძველად 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

15 ნოემბერი 2024

არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

Rsm Georgia



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	4	20,799,181	21,701,839
გაწეული სამუშაოს და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(15,186,647)	(18,388,770)
საერთო მოგება		5,612,534	3,313,069
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,031,636)	(2,189,690)
ცვლილება რეზერვებში	11	807,586	(312,437)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(442,404)	(243,321)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		3,946,080	567,621
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(160,165)	(34,700)
წლის (ზარალი)/მოგება		3,785,915	532,921
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,785,915	532,921

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 15 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი	შოთა აბულაძე	_____
მთავარი ბუღალტერი	ზურა სამხარაძე	_____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	4	20,799,181	21,701,839
გაწეული სამუშაოს და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(15,186,647)	(18,388,770)
საერთო მოგება		5,612,534	3,313,069
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,031,636)	(2,189,690)
ცვლილება რეზერვებში	11	807,586	(312,437)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(442,404)	(243,321)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		3,946,080	567,621
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(160,165)	(34,700)
წლის (ზარალი)/მოგება		3,785,915	532,921
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,785,915	532,921

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 15 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,658,742	3,552,536
საინვესტიციო ქონება	8	175,273	184,435
არამატერიალური აქტივები	9	32,770	38,554
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,866,785	3,775,525
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	1,735,421	1,653,863
საგადასახადო აქტივი	16	-	169,765
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	3,385,932	3,503,704
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	437,591	710,010
სხვა აქტივები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,558,944	6,037,342
სულ აქტივები		9,425,729	9,812,867
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	1,070,349	1,070,349
გაუნაწილებელი მოგება		5,947,861	5,020,291
სულ კაპიტალი		7,018,210	6,090,640
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,049,294	3,353,587
მოკლევადიანი სესხები	15	335,906	368,640
საგადასახადო ვალდებულება	16	22,319	-
სულ ვალდებულებები		2,407,519	3,722,227
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,425,729	9,812,867

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 15 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი	შოთა აბულაძე	_____
მთავარი ბუღალტერი	ზურა სამხარაძე	_____

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 15 ნოემბერს.

ზურა სამხარაძე



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის		1,070,349	5,332,299	6,402,648
წლის მოგება		-	532,921	532,921
გაცემული დივიდენდი	13	-	(844,929)	(844,929)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		1,070,349	5,020,291	6,090,640
წლის მოგება		-	3,785,915	3,785,915
გაცემული დივიდენდი	13	-	(2,858,345)	(2,858,345)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		1,070,349	5,947,861	7,018,210

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 15 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი	შოთა აბულაძე	_____
მთავარი ბუღალტერი	ზურა სამხარაძე	_____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის		1,070,349	5,332,299	6,402,648
წლის მოგება		-	532,921	532,921
გაცემული დივიდენდი	13	-	(844,929)	(844,929)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		1,070,349	5,020,291	6,090,640
წლის მოგება		-	3,785,915	3,785,915
გაცემული დივიდენდი	13	-	(2,858,345)	(2,858,345)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		1,070,349	5,947,861	7,018,210

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
 ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 15 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		3,946,080	567,621
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7-8-9	568,228	607,850
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	7	-	(13,571)
უიმედო ვალების რეზერვის ცვლილება	11	(807,586)	312,437
საპროცენტი შემოსავალი	12	(831)	(3,340)
საპროცენტო ხარჯი		110,983	173,294
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	11	925,358	(954,780)
ცვლილება მარაგებში	10	(81,558)	809,311
ცვლილება სხვა აქტივებში		169,765	1,868
ცვლილება წმინდა საგადასახადო პოზიციაში	16	22,319	(48,025)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	14	(1,304,293)	(926,505)
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		3,548,465	526,160
მიღებული პროცენტი	12	831	3,340
გადახდილი პროცენტი		(110,983)	(173,294)
გადახდილი მოგების გადასახადი	6	(160,165)	(34,700)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		3,278,148	321,506
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	7	(662,239)	(174,878)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	7	2,750	59,058
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(659,489)	(115,820)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(2,858,345)	(844,929)
მოკლევადიანი სესხის აღება/(გადახდა)		(32,734)	299,475)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(2,891,078)	(545,454)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(272,419)	(339,768)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	710,010	1,049,778
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	437,591	710,010

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 15 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		3,946,080	567,621
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7-8-9	568,228	607,850
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	7	-	(13,571)
უიმედო ვალების რეზერვის ცვლილება	11	(807,586)	312,437
საპროცენტი შემოსავალი	12	(831)	(3,340)
საპროცენტო ხარჯი		110,983	173,294
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	11	925,358	(954,780)
ცვლილება მარაგებში	10	(81,558)	809,311
ცვლილება სხვა აქტივებში		169,765	1,868
ცვლილება წმინდა საგადასახადო პოზიციაში	16	22,319	(48,025)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	14	(1,304,293)	(926,505)
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		3,548,465	526,160
მიღებული პროცენტი	12	831	3,340
გადახდილი პროცენტი		(110,983)	(173,294)
გადახდილი მოგების გადასახადი	6	(160,165)	(34,700)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		3,278,148	321,506
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	7	(662,239)	(174,878)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	7	2,750	59,058
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(659,489)	(115,820)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(2,858,345)	(844,929)
მოკლევადიანი სესხის აღება/(გადახდა)		(32,734)	299,475)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(2,891,078)	(545,454)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(272,419)	(339,768)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	710,010	1,049,778
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	437,591	710,010

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 15 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

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 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

როდესაც შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებსა და დანახარჯებს აღიარებს, როგორც ამონაგები და ხარჯი, შესაბამისად, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ამ მეთოდს ხშირად უწოდებენ პროცენტული შესრულების მეთოდს). კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასებას საიმედოდ უწოდებს, როდესაც შესაძლებელია სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

პროცენტული შესრულების მეთოდი გამოიყენება სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების აღიარებისთვის. კომპანია ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, პერიოდულად გადახედავს და, თუ აუცილებელია, ცვლის ამონაგებისა და დანახარჯების შეფასებებს, მომსახურების გაწევის ოპერაციების, ან სამშენებლო ხელშეკრულებების სამუშაოების შესრულების მიმდინარე მდგომარეობის გათვალისწინებით.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კომპანია ოპერაციის ან ხელშეკრულების შესრულების სტადიას განსაზღვრავს ისეთი მეთოდით, რომლის მეშვეობით ყველაზე საიმედოდ შეფასდება შესრულებული სამუშაოს მოცულობა, კერძოდ შესრულებული სამუშაოების გამოკვლევის მეთოდით.

დამკვეთებისგან მიღებული ეტაპობრივად გადახდილი თანხები ან ავანსები, ხშირ შემთხვევაში, არ ასახავს შესრულებულ სამუშაოთა მოცულობას.

კომპანია აქტივად აღიარებს მომავალში ჩასატარებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული დანახარჯებს, როგორცაა, მაგალითად მასალებზე დანახარჯი, ან გადახდილი ავანსი, თუ მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული დანახარჯი მთლიანად ანაზღაურდება.

კომპანია მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებს ნებისმიერი დანახარჯს, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელი არ არის.

თუ შეუძლებელია ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ:

(ა) კომპანია აღიარებს მხოლოდ ამონაგების ნაწილი, რომელიც დაკავშირებულია იმ სახელშეკრულებო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და

(ბ) სახელშეკრულებო დანახარჯები ხარჯად აღიარებს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გაწევა.

თუ მოსალოდნელია, რომ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯები გადაჭარბებს მთლიან სახელშეკრულებო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით და, ამავე დროს, იქმნება შესაბამისი ანარიცხი წაგებიან ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით.

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

(ბ) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

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

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(გ) შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

როდესაც ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ზოგჯერ ამ მეთოდს უწოდებენ პროცენტული შესრულების მეთოდს).

მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(დ) საოპერაციო ხარჯები

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

საოპერაციო იჯარა - მოიჯარე

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარემ საიჯარო გადასახდელები ხარჯად უნდა აღიაროს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც:

(ა) სხვა სისტემატური მეთოდი უფრო ადეკვატურად ასახავს მომხმარებლის მიერ სარგებლის მიღების პერიოდულობას/ გრაფიკს, თუნდაც საიჯარო გადასახდელების გადახდა არ ეფუძნებოდეს ამავე გრაფიკს; ან

(ბ) მეიჯარისთვის გადასახდელი თანხები სტრუქტურირებულია იმგვარად, რომ უნდა გაიზარდოს მოსალოდნელი საერთო ინფლაციის დონის შესაბამისად (გამოქვეყნებული

ინდექსების ან სტატისტიკური მონაცემების შესაბამისად), რათა მეიჯარეს აუნაზღაურდეს ინფლაციის შედეგად მოსალოდნელი დანახარჯების გაზრდა.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

თუ მეიჯარისთვის გადასახდელი თანხები იცვლება საერთო ინფლაციის გარდა რომელიმე სხვა ფაქტორის მიხედვით, მაშინ (ბ) პირობა არ მიიჩნევა დაკმაყოფილებულად.

საოპერაციო იჯარა - მეიჯარე

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარეებმა საიჯარო აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში უნდა წარადგინონ აქტივის ბუნების შესაბამისად.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს, მეიჯარემ საიჯარო შემოსავალი უნდა აღიაროს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც

(ა) სხვა სისტემატური მეთოდი უფრო ადეკვატურად ასახავს მომხმარებლის მიერ სარგებლის მიღების პერიოდულობას/ გრაფიკს, თუნდაც საიჯარო გადასახდელების გადახდა არ ეფუძნებოდეს ამავე გრაფიკს; ან

(ბ) მეიჯარისთვის გადასახდელი თანხები სტრუქტურულად იმგვარად, რომ უნდა გაიზარდოს მოსალოდნელი საერთო ინფლაციის დონის შესაბამისად (გამოქვეყნებული ინდექსების ან სტატისტიკური მონაცემების შესაბამისად), რათა მეიჯარეს აუნაზღაურდეს ინფლაციის შედეგად მოსალოდნელი დანახარჯების გაზრდა.

თუ მეიჯარისთვის გადასახდელი თანხები იცვლება საერთო ინფლაციის გარდა რომელიმე სხვა ფაქტორის მიხედვით, მაშინ (ბ) პირობა დაკმაყოფილებულად არ მიიჩნევა.

მეიჯარემ ხარჯის სახით უნდა აღიაროს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, მათ შორის, ცვეთა. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის

მეიჯარემ საიჯარო აქტივის საბალანსო ღირებულებას უნდა დაუმატოს ჩვეულებრივი იჯარის პირობების მოლაპარაკებასა და ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებით გაწეული პირდაპირი დანახარჯები და ამგვარი დანახარჯები აღიაროს ხარჯად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში იმავე მეთოდით, რომელსაც იყენებს საიჯარო შემოსავლისთვის

იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა გამოიყენოს მსს ფასის 27-ე განყოფილების მოთხოვნები.

მეიჯარე მწარმოებელი ან დილერი ჩვეულებრივი იჯარის დროს არ აღიარებს გაყიდვიდან მოგებას, რადგან ჩვეულებრივი იჯარა არ არის აქტივის გაყიდვის ეკვივალენტური

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

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.68	2.97
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.89

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 მდგომის 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.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან 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.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

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.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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.

3.1. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარით რეალიზაცია და უკუიჯარა

ეს ცვლილებები მოიცავს რეალიზაციის და უკუიჯარის ტრანზაქციების მოთხოვნებს ფასს 16-ში, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს კომპანია იჯარით რეალიზაციას და უკუიჯარას, ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. იჯარით გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადასახადი არის ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით ეს ცვლილებები მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებზე გავლენას მოახდენს.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ეს ცვლილებები განმარტავს თუ რა გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს კომპანიის მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები

ეს ცვლილებები მოითხოვს რომ გაუმჯობესდეს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა კომპანიის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შეშფოთებაზე, რომ ზოგიერთი

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური გარიგება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეზღუდული კონვერტირებადობა

ეს ცვლილებები გავლენას ახდენს კომპანიაზე, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია ისეთ უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის კონვერტირებადი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის, განსაზღვრული მიზნისთვის. ვალუტა კონვერტირებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

კომპანია მოელის, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას, არ ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

4. შემოსავალი და გაწეული სამუშაოს და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	18,763,342	20,551,664
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	1,255,902	-
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	779,937	1,150,175
სულ შემოსავალი	20,799,181	21,701,839
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები*	(13,705,988)	(17,704,982)
სხვა მომსახურების თვითღირებულება	(917,394)	-
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	(563,265)	(683,788)
სულ დაკავშირებული ხარჯები	(15,186,647)	(18,388,770)
საერთო მოგება	5,612,534	3,313,069

* სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები

	2023	2022
გამოყენებული მასალები	7,898,706	11,919,248
თანამშრომლების სახელფასო ანაზღაურება	3,297,880	2,976,172
კონტრაქტორებისგან შესყიდული სერვისები	184,424	262,658
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	1,110,015	1,209,103
ცვეთის ხარჯი	553,283	590,279
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	656,046	616,772
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	-	124,595
სხვა პირდაპირი ხარჯები	5,634	6,155
სულ	13,705,988	17,704,982

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

2023 წლის პროექტები	პროექტი #4	პროექტი #18	პროექტი #20	პროექტი #21	პროექტი #22	პროექტი #24	პროექტი #26	პროექტი #27	პროექტი #32	პროექტი #33	პროექტი #34
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	6,950,990	2,977,515	3,149,753	2,590,601	387,420	511,521	1,725,081	651,687	517,493	330,709	755,886
აღიარებული წინა პერიოდებში	6,377,856	2,513,354	21,092	2,234,342	371,509	498,191	449,109	227,248	-	-	-
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	573,134	464,161	3,128,661	356,259	15,911	13,330	1,275,972	424,439	517,493	330,709	755,886
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	6,006,041	2,494,218	2,303,467	2,176,151	330,186	436,928	1,317,159	504,900	378,011	241,572	552,149
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	5,587,356	2,155,164	18,086	1,915,915	318,563	427,191	385,104	194,861	-	-	-
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	418,655	339,054	2,285,381	260,235	11,622	9,737	932,055	310,039	378,011	241,572	552,149
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	6,006,041	2,494,218	2,303,467	2,176,151	330,964	436,928	1,317,159	504,900	378,011	241,572	552,149
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	944,949	483,297	846,286	414,451	57,234	74,592	407,922	146,787	139,482	89,137	203,737
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	6,950,990	2,977,515	3,149,753	2,590,601	387,420	511,521	1,725,081	651,687	517,493	330,709	755,886
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით	(6,751,184))	(2,893,862)	(3,108,977)	(2,542,760)	(387,420)	(496,431)	(1,674,191)	(632,462)	(502,227)	(320,953)	(63,940)
დღგ განაკვეთი	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%
საკონტრაქტო მოთხოვნა	199,806	83,653	40,775	47,842	-	15,090	50,890	19,225	15,226	9,756	691,946
საკონტრაქტო ვალდებულება	-	-									
პროექტის დასრულების სტადია	98%	100%	71%	100%	100%	96%	100%	84%	100%	99%	50%

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

2023 წლის პროექტები (გაგრძელება)	პროექტი #35	პროექტი #36	პროექტი #37	პროექტი #38	პროექტი #39	პროექტი #40	პროექტი #41	პროექტი #42	პროექტი #43	პროექტი #44	პროექტი #45	პროექტი #46	სულ:
დღემდე აღიარებული შემოსავალი	1,016,917	423,720	1,091,423	61,530	625,350	636,337	432,117	637,269	1,394,885	606,354	841,798	3,139,685	31,456,043
სამშენებლო კონტრაქტებიდან													
აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,692,701
წლის შემოსავალი კონტრაქტებიდან	1,016,917	423,720	1,091,423	61,530	625,350	636,337	432,117	637,269	1,394,885	606,354	841,798	3,139,685	18,763,342
დღემდე აღიარებული სამშენებლო	742,824	309,513	797,247	44,946	456,797	464,823	315,647	465,504	1,018,916	442,921	614,905	2,293,434	24,708,260
კონტრაქტების ხარჯები													
აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,002,240
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	742,824	309,513	797,247	44,946	456,797	464,823	315,647	465,504	1,018,916	442,921	614,905	2,293,434	13,705,988
დღემდე აღიარებული სამშენებლო	742,824	309,513	797,247	44,946	456,797	464,823	315,647	465,504	1,018,916	442,921	614,905	2,293,434	24,709,037
კონტრაქტების ხარჯები													
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	274,094	114,207	294,175	16,585	168,553	171,514	116,470	171,766	375,968	163,433	226,893	846,251	6,747,783
დღემდე აღიარებული შემოსავალი	1,016,917	423,720	1,091,423	61,530	625,350	636,337	432,117	637,269	1,394,885	606,354	841,798	3,139,685	31,456,041
სამშენებლო კონტრაქტებიდან													
შემცირება: მიღებული ფულადი	(1,016,917)	(423,720)	(1,059,226)	(59,125)	(606,902)	(617,566)	(419,370)	(618,470)	(1,312,586)	(588,467)	(792,132)	(2,781,505)	(20,376,449)
გადახდებით													
დღგ განაკვეთი	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	-
საკონტრაქტო მოთხოვნა	-	-	32,197	2,405	18,448	18,772	12,747	18,799	82,298	17,887	49,666	358,180	1,785,608
საკონტრაქტო ვალდებულება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
პროექტის დასრულების სტადია	100%	100%	98%	100%	100%	100%	98%	69%	75%	99%	100%	100%	-

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

2022 წლის პროექტები	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	პროექტი #8	პროექტი #14	პროექტი #16	პროექტი #17
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	3,795,749	8,755,316	1,995,033	6,377,856	453,821	800,190	351,600	747,626	3,142,658
აღიარებული წინა პერიოდებში	3,771,365	6,935,532	986,029	977,563	407,824	635,765	224,952	273,099	1,728,683
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	24,383	1,819,785	1,009,004	5,400,293	45,997	164,425	126,648	474,526	1,413,974
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	3,307,762	8,335,105	1,824,785	5,668,792	438,321	762,315	107,918	671,625	2,896,680
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	3,286,792	6,770,123	965,000	956,714	399,127	622,206	-	267,275	1,691,815
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	20,969	1,564,982	859,785	4,712,078	39,195	140,109	107,918	404,350	1,204,865
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	3,307,762	8,335,105	1,824,785	5,668,792	438,321	762,315	107,918	671,625	2,896,680
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	487,987	420,211	170,249	838,650	15,500	37,876	243,682	76,001	245,977
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	3,795,749	8,755,316	1,995,033	6,377,856	453,821	800,190	351,600	747,626	3,142,658
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით	(3,605,961)	(8,317,551)	(1,945,158)	(6,182,070)	(442,476)	(780,186)	(342,810)	(710,320)	(3,123,396)
დღგ განაკვეთი	0	0	0	0	0	0	0	0	0
საკონტრაქტო მოთხოვნა	189,787	437,766	49,876	195,786	11,346	20,005	8,790	37,306	19,262
საკონტრაქტო ვალდებულება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
პროექტის დასრულების სტადია	100%	100%	96%	91%	99%	94%	94%	100%	88%

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

2022 წლის პროექტები (გაგრძელება)	პროექტი #18	პროექტი #19	პროექტი #20	პროექტი #21	პროექტი #22	პროექტი #23	პროექტი #24	პროექტი #25	პროექტი #26	პროექტი #27	პროექტი #29	პროექტი #31
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,513,354	282,685	21,092	2,234,342	371,509	459,918	498,191	675,248	449,109	227,248	320,620	2,019,313
აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,513,354	282,685	21,092	2,234,342	371,509	459,918	498,191	675,248	449,109	227,248	320,620	2,019,313
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	2,141,660	240,880	17,973	1,903,911	316,567	391,902	424,514	575,387	382,691	193,641	273,204	1,720,681
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	2,141,660	240,880	17,973	1,903,911	316,567	391,902	424,514	575,387	382,691	193,641	273,204	1,720,681
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	2,141,660	240,880	17,973	1,903,911	316,567	391,902	424,514	575,387	382,691	193,641	273,204	1,720,681
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	371,694	41,806	3,119	330,432	54,942	68,016	73,676	99,861	66,418	33,607	47,416	298,632
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,513,354	282,685	21,092	2,234,342	371,509	459,918	498,191	675,248	449,109	227,248	320,620	2,019,313
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით	(2,387,686)	(268,551)	(0)	(2,144,599)	(362,221)	(448,420)	(473,281)	(658,367)	(446,031)	(215,885)	(312,604)	(1,959,743)
დღგ განაკვეთი	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
საკონტრაქტო მოთხოვნა	125,668	14,134	21,092	89,743	9,288	11,498	24,910	16,881	3,078	11,362	8,016	59,570
საკონტრაქტო ვალდებულება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
პროექტის დასრულების სტადია	85%	88%	0.48%	89%	91%	100%	94%	100%	26%	35%	100%	96%

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	1,386,897	1,383,374
შეკეთებისა და მოვლის ხარჯები, არაპირდაპირი	245,263	577,695
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	98,436	33,060
კომუნალური გადასახადები	89,132	19,983
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	234	-
ქონების დაზღვევის ხარჯი	5,812	18,777
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,945	17,574
ბანკის მომსახურების ხარჯი	119,276	6,772
გადასახადები მოგების გარდა	3,416	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	68,225	132,455
სულ	2,031,636	2,189,690

6. მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადის ხარჯმა 2023 წლის განმავლობაში შეადგინა 160,165 ლარი (2022: 34,700 ლარი), ხოლო მთლიანად განაწილებული დივიდენდების თანხამ 2,858,345 ლარი (2022: 844,929 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
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
2022 წლის 1 იანვარი	270,940	254,201	2,303,484	82,250	8,334,756	11,245,631
შეძენა	-	-	72,988	2,599	99,290	174,877
ჩამოწერა	-	-	-	-	(59,058)	(59,058)
2022 წლის 31 დეკემბერი	270,940	254,201	2,376,472	84,849	8,374,988	11,361,450
შეძენა	-	-	359,065	5,916	297,258	662,239
ჩამოწერა	-	-	-	(2,750)	-	(2,750)
2023 წლის 31 დეკემბერი	270,940	254,201	2,735,537	88,015	8,672,246	12,020,939
აკუმულირებული ცვეთა						
2022 წლის 1 იანვარი	-	(104,968)	(1,424,496)	(57,198)	(5,644,423)	(7,231,085)
ცვეთა	-	(7,792)	(72,199)	(5,434)	(505,976)	(591,401)
ჩამოწრილი ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	13,572	13,572
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(112,760)	(1,496,695)	(62,632)	(6,136,827)	(7,808,914)
ცვეთა	-	(7,765)	(81,627)	(4,578)	(459,313)	(553,283)
ჩამოწრილი ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(120,525)	(1,578,322)	(67,210)	(6,596,140)	(8,362,197)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 1 იანვარი	270,940	149,233	878,988	25,052	2,690,333	4,014,546
2022 წლის 31 დეკემბერი	270,940	141,441	879,777	22,217	2,238,161	3,552,536
2023 წლის 31 დეკემბერი	270,940	133,676	1,157,215	20,805	2,076,106	3,658,742

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არ ფიქსირდება სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებები.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

8. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება	სულ
თვითღირებულება		
2022 წლის 1 იანვარი	275,216	275,216
შეძენა	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	275,216	275,216
შეძენა	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	275,216	275,216
აკუმულირებული ცვეთა		
2022 წლის 1 იანვარი	(81,136)	(81,136)
ცვეთა	(9,645)	(9,645)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(90,781)	(90,781)
ცვეთა	(9,162)	(9,162)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(99,943)	(99,943)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის 1 იანვარი	194,080	194,080
2022 წლის 31 დეკემბერი	184,435	184,435
2023 წლის 31 დეკემბერი	175,273	175,273

შენიშვნა განლაგებულია შემდეგ მისამართზე: ქ.გორი, ცხინვალის გზატკეცილი (სავაჭრო ცენტრი) მე-2 კმ.შენიშვნის მთლიანი ფართი შეადგენს 727 მ2-ს, საიდანაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაქირავებული იყო 395მ². 2023 წელს აღნიშნული ქონების გაქირავებით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 35,000 ლარი (2022: 35,000).

9. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2022 წლის 1 იანვარი	151,414	3,355	154,769
შეძენა	-	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	151,414	3,355	154,769
შეძენა	-	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	151,414	3,355	154,769
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
2022 წლის 1 იანვარი	(106,722)	(2,689)	(109,411)
ამორტიზაცია	(6,694)	(110)	(6,804)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(113,416)	(2,799)	(116,215)
ამორტიზაცია	(5,700)	(84)	(5,784)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(119,116)	(2,883)	(121,999)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2022 წლის 1 იანვარი	44,692	666	45,358
2022 წლის 31 დეკემბერი	37,998	556	38,554
2023 წლის 31 დეკემბერი	32,298	472	32,770

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	1,419,769	1,113,744
დაუმთავრებელი წარმოება	82,939	225,418
მზა პროდუქცია	143,701	175,185
საწვავი და საპოხი მასალები	38,270	32,170
სხვა მარაგები	50,742	107,346
სულ მარაგები	1,735,421	1,653,863

2023 წლის განმავლობაში მარაგები ძირითადი მასალების სახით 7,898,706 ლარის თვითღირებულებით, (2022: 11,919,248 ლარი) აღიარდა გაწეული სამუშაოების და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულებაში (იხილეთ შენიშვნა 4).

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
* სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	1,214,301	2,793,186
** მოთხოვნები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	1,785,608	1,753,080
***დამკვეთისაგან მისაღები დაკავებული საგარანტიო თანხები დასრულებულ პროექტებზე	994,612	427,684
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3,462	611
სავაჭრო მოთხოვნები რეზერვებამდე	3,997,983	4,974,561
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(1,020,216)	(1,827,801)
სავაჭრო მოთხოვნები რეზერვების შემდგომ	2,977,767	3,146,760
გადახდილი ავანსები	408,165	356,944
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,385,932	3,503,704

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

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

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2023 წლის საექვო მოთხოვნების ანარიცხი

ვადაგაცილებული დღეები	< 30	31-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგაცილების დღეების რეზერვის პროცენტულობა	0%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	140,324	13,877	18,765	53,009	988,326	1,214,301
გაუფასურება	-	(694)	(4,691)	(26,505)	(988,326)	(1,020,216)
სულ წმინდა მოთხოვნები	140,324	13,183	14,074	26,504	-	194,085

2022 წლის საექვო მოთხოვნების ანარიცხი

ვადაგაცილებული დღეები	< 30	31-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგაცილების დღეების რეზერვის პროცენტულობა	0%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	786,847	71,566	48,525	148,311	1,737,937	2,793,186
გაუფასურება	-	(3,578)	(12,131)	(74,155)	(1,737,937)	(1,827,801)
სულ წმინდა მოთხოვნები	786,847	67,988	36,394	74,156	-	965,385

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული სალაროში	18,833	65,687
ფული ლარში მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	418,729	644,312
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	29	11
მოთხოვნამდე ანაზარი	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	437,591	710,010

მოთხოვნამდე ანაზარი განთავსებული იყო „სს ბაზის ბანკში“ ეროვნულ ვალუტაში. დეპოზიტზე მიღებულმა შემოსავალმა 2023 წლის განმავლობაში შეადგინა 831 ლარი (2022: 3,340 ლარი).

საბანკო დეპოზიტის საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება წლიური 2.75%-ით და ერიცხება პროცენტი დღის ბოლოს ასეულ ნაშთზე ყოველდღიურად.

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 2023 წლის განმავლობაში დივიდენდად გამოაცხადა და გასცა 2,858,345 ლარი (2022: 844,929 ლარი).

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,807,224	3,031,345
მიღებული ავანსი კონტრაქტის ფარგლებში	-	-
გადასახდელი ხელფასები	242,070	265,109
სხვა ავანსები	-	57,133
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,049,294	3,353,587

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

15. მიღებული სესხები

კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში ჯამურად აიღო 530,000 ლარი სესხი სს ბაზისბანკისგან, საპროცენტო განაკვეთი 12.5%-13.5%, სესხის დაფარვის ვადა არის 2025 წლის 31 მარტი. ამ სესხის უზრუნველყოფაში გამოყენებულია კომპანიის საინვესტიციო ქონების 100% და ძირითადი საშუალებები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხები	დაწყების თარიღი	დასრულები ს თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
სს ბაზისბანკი 3	9/29/2023	3/31/2025	12.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად დ	ლარი	84,617
სს ბაზისბანკი 4	2/1/2023	2/3/2025	13.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად დ	ლარი	183,078
სს ბაზისბანკი 5	6/1/2023	6/3/2024	13%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად დ	ლარი	67,093
სულ მიღებული სესხები							334,788
სესხის ძირი							334,788
სულ გადასახდელი პროცენტი							1,118
სულ სესხები							335,906

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხები	დაწყების თარიღი	დასრულები ს თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
სს ბაზისბანკი 1	3/14/2022	3/14/2023	13.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	123,952
სს ბაზისბანკი 2	5/11/2022	5/11/2023	13%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	242,998
სულ მიღებული სესხები							334,788
სესხის ძირი							366,950
სულ გადასახდელი პროცენტი							1,118
სულ სესხები							368,640

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

16. წმინდა საგადასახადო პოზიცია

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს წმინდა საგადასახადო აქტივი (22,319) ლარის ოდენობით (2022: წმინდა საგადასახადო ვალდებულება 169,765 ლარის ოდენობით).

17. ფინანსური რისკების შესახებ და მათი სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან. ქვემოთ მოცემული ყველა ფინანსური აქტივი დავალდებულება მიეკუთვნება I კატეგორიას გარდა ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში რომელიც მიეკუთვნება III კატეგორიას.

(ბ) ფინანსური რისკები

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი/დებიტორი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი/დავალიანება ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანია რისკების საერთო მართვის თაობაზე იყენებს წინასწარ დადგენილ პოლიტიკას.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	437,591	710,010
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,385,932	3,503,704
სულ ფინანსური აქტივები	3,823,523	4,213,714
ფინანსური ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	2,049,294	3,353,587
მიღებული სესხები	335,906	368,640
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,385,200	3,722,227

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკის საფრთხეს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით. მომხმარებლის საკრედიტო ლიმიტების დაწესების დროს გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოები, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	437,591	710,010
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,385,932	3,503,704

როგორც შენიშვნა მე-7 განმარტავს, ფული და ფულის ექვივალენტის ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

- ფინანსური ინსტრუმენტი რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2023 წლის დასაწყისში ასევე 2023 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცდილების. დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

დებიტორული დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცდილების დღეების მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია ქვემოთ მოცემული ცხრილის შესაბამისად:

	< 30	31-90	91-180	181-360	>361+
ვადაგადაცდილებული დღეები					
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	5%	25%	50%	100%

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი (სახელშეკრულებო ვალდებულებების სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები) შესრულების ვადა იყო ერთი წელი.

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	437,591	-	-	-	437,591
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,385,932	-	-	-	3,385,932
სულ ფინანსური აქტივები	3,823,523	-	-	-	3,823,523
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	2,049,294	-	-	-	2,049,294
მიღებული სესხები	335,906	-	-	-	335,906
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,385,200	-	-	-	2,385,200
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,438,323	-	-	-	1,438,323

ლიკვიდურობის რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	710,010	-	-	-	710,010
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,503,704	-	-	-	3,503,704
სულ ფინანსური აქტივები	4,213,714	-	-	-	4,213,714
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	3,353,587	-	-	-	3,353,587
მიღებული სესხები	368,640	-	-	-	368,640
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,722,227	-	-	-	3,722,227
ლიკვიდურობის პოზიცია	491,487	-	-	-	491,487

კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი ლიკვიდურობის რისკის წინაშე, მისი ფინანსური აქტივები მოკლევადიან და გრძელვადიან პერიოდში სრულად ფარავს კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებს.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე

ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა შეფასდა, როგორც უმნიშვნელო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

წლიურ %-ში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები (ლარში)	13%-13.5%	13%-13.5%

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებას.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული უცხოური ვალუტების მიხედვით:

დოლარი	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
	769	769
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	769	769

ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული უცხოური ვალუტების მიხედვით:

აშშ დოლარი	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
	14	14
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	14

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავე ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავე საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავე ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საკმდიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავე ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VIII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავე ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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

	2023	2022
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
შემოსავლები	115,733	72,577
მარაგების შეძენები და ხარჯები	103,405	25,663
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	206,614	1,069,568
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	679,786	847,194

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2023 წელს შეადგინა 281,250 ლარი (2022: 300,000 ლარი).

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

მმართველობის ანგარიშგება
2023 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრებათა ერთად

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	5
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	
2.3. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა	7
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 №1“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება, რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში, თუ მმართველობის ანგარიშგება 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, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით, რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად

დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2024 წლის 15 ნოემბერი

დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2024 წლის 15 ნოემბერი

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 №1“. 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 მისამართი: ა ქ. გორი, შინდისის გზატკეცილი მე-2 კმ.

კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

50% – შოთა აბულაძე (პ.ნ. 59001000749);

25% – ნუგზარ აბალაძე (პ.ნ. 59001023356);

25% – ნუკრი აბალაძე (პ.ნ. 59001002755).

1.2. დარგის მიმოხილვა

დარგის ეკონომიკური სიტუაცია მნიშვნელოვან ზრდას განიცდის. ამის ხელშემწყობი ფაქტორია ქვეყნის ხედავ, 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.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს მასშტაბით 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 პროექტი.

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 2023 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 2023 წლის განმავლობაში შეიძინა და ექსპუატაციაში გაუშვა ასფალტის საფრეზი W100FI და რევერსული ქვის სამსხვრევი დანადგარი, რომლის შესყიდვის ღირებულებამ ჯამში შეადგინა 393 362,16 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 №1“-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 განუსაზღვრელობის და მისი არიდების/შემცირების ტენდენციები. პანდემიასთან დაკავშირებული, არსებული, ადგილობრივი და გლობალური მოვლენების მიხედვით გავითვალისწინეთ სამომავლო რისკები კომპანიისათვის.

კომპანიის საოპერაციო სფეროსა და იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს სახელმწიფო მნიშვნელოვნების სამშენებლო კონტრაქტები, მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შეექმნება ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს ფუნქციონირებას.

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 ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდათ ადგილი საანგარიშო პერიოდში, გარდა 2023 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 თარიღისთვის ასახულ პასივებზე, გარდა 2023 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

წარდგენა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია, გარდა 2023 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 №1“ ახორციელებს 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 №1“

15 ნოემბერი, 2024 წელი

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო №1“

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი