

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
„საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება  
და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2018

## შინაარსი

|                                                          |       |
|----------------------------------------------------------|-------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში .....          | i     |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                     | ii-vi |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 7     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                 | 8     |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....                   | 9     |
| ფულის მოძრაობის ანგარიშგება .....                        | 10    |
| განმარტებითი შენიშვნები .....                            | 11-29 |

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს ii გვერდზე დამოუკიდებელი აუდიტორის წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1-ის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯნვისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად.

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 1 მაისს:

გენერალური დირექტორი                      შოთა აბულაძე                      \_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი                      ზურა სამხარაძე                      \_\_\_\_\_

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს ii გვერდზე დამოუკიდებელი აუდიტორის წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საგზაო სამშენებლო სამმართველო NI-ის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებაში მითითებებში კომპანიის ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამოჯნვისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც საპარტილიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოდგენილ აპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად.

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მსაშენებლოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ყარაული, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- საცალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თადლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 1 მაისს:

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1-ის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

### **პირობითი მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1-ს“ (შემდგომში „კომპანია“) მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის პირველადი გამოცეცებული) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრად ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

### **პირობითი მოსაზრების საფუძველი**

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 1,077,179 ლარის (2017: 807,002 ლარი) ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2018 წლის 31 დეკემბრით არსებულ და შესადრის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროში არსებული ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სალაროში არსებული ფულადი სახსრების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 102,996 ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან 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 სალაროში არსებული ფულადი სახსრების 2018 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთზე მოდიფიცირებულია.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის კომპანია არ აწარმოებდა წარმოებული სამუშაოების თვითღირებულებების აღრიცხვას ცალკეული პროექტების მიხედვით. ნაცვლად ამისა, ერთმანეთისგან დამოუკიდებელ სამუშაოებზე გაწეული ხარჯები აღირიცხებოდა ერთიანი ხარჯის ანგარიშზე, რომლიდანაც ხდებოდა მათი გადანაწილება პროექტების ღირებულების პროპორციულად, რის გამოც ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა რამდენად შესაბამისობაში იყო მიკუთვნებული ხარჯები პროექტის ბუნებასთან და რამდენად სარწმუნოდ ხდებოდა მათი აღრიცხვა უკვე გაწეულ და პროექტის დასრულებამდე გასაწევ ხარჯებთან მიმართებაში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ რამდენად საჭირო იყო რაიმე კორექტირება კომპანიის ხარჯებთან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში მათ წარმოდგენასთან მიმართებაში. აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით**

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშგებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნები და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშგებასთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ, რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

### **სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი**

ამ აუდიტორული დასკვნის, ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცსა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. მმართველობითი ანგარიში ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის ამ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის შემდეგ.

გამომდინარე იქიდან, რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგება და რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშის გამოცემამდე, შედეგად, მმართველობითი ანგარიში იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან.

მიუხედავად ამისა, მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში

ჩვენ ასევე ჩავატარეთ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რის საფუძველზეც გავეცით მოდიფიცირებული დასკვნა 2018 წლის 1 მაისს.

ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 11 თებერვალს.

**ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი 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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული

უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების 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.

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

არესემ საქართველოს სახელით გარიგების პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე

1 მაისი 2019

უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს 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.

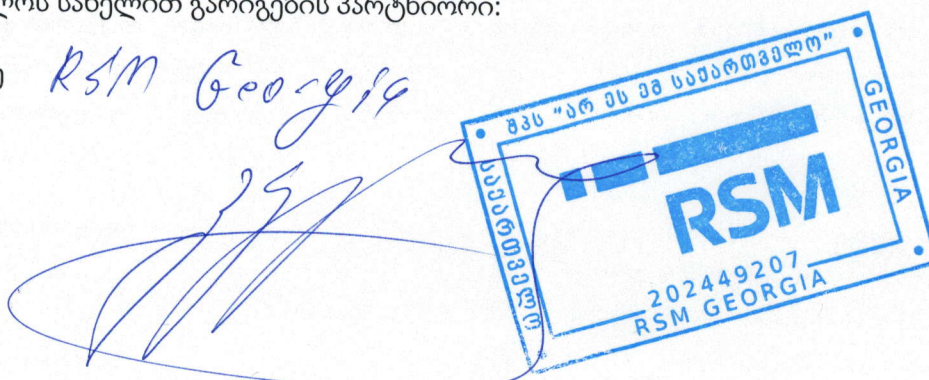
მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

არესემ საქართველოს სახელით გარიგების პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე

*RSM Georgia*

1 მაისი 2019



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                             | შენიშვნა | 2018             | 2017             |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                  | 4        | 19,660,401       | 19,893,076       |
| ხარჯები                                     | 4        | (16,381,811)     | (16,828,776)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                        |          | <b>3,278,590</b> | <b>3,064,300</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები           | 5        | (3,196,135)      | (2,651,069)      |
| ფინანსური ხარჯები                           |          | -                | (775)            |
| წმინდა არასასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები) |          | (36,922)         | 92,957           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                   |          | <b>45,533</b>    | <b>505,413</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                   | 6        | (41,849)         | (83,829)         |
| <b>წლის მოგება</b>                          |          | <b>3,684</b>     | <b>421,584</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                       |          | -                | -                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>            |          | <b>3,684</b>     | <b>421,584</b>   |

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

\_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე

\_\_\_\_\_

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                          | შენიშვნა | 2018             | 2017             |
|------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                               | 4        | 19,660,401       | 19,893,076       |
| ხარჯები                                  | 4        | (16,381,811)     | (16,828,776)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |          | <b>3,278,590</b> | <b>3,064,300</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები        | 5        | (3,196,135)      | (2,651,069)      |
| ფინანსური ხარჯები                        |          | -                | (775)            |
| წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯები) |          | (36,922)         | 92,957           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                |          | <b>45,533</b>    | <b>505,413</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                | 6        | (41,849)         | (83,829)         |
| <b>წლის მოგება</b>                       |          | <b>3,684</b>     | <b>421,584</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                    |          | -                | -                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>         |          | <b>3,684</b>     | <b>421,584</b>   |

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი, 2018 | 31 დეკემბერი, 2017 |
|--------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                    |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                 | 7        | 4,445,136          | 4,928,871          |
| საინვესტიციო ქონება                  | 7.1      | 224,200            | 236,489            |
| არამატერიალური აქტივები              | 8        | 73,858             | 149,539            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>4,743,194</b>   | <b>5,314,899</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>         |          |                    |                    |
| მარაგები                             | 9        | 1,077,178          | 807,002            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 10       | 941,268            | 1,344,956          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები          | 11       | 3,045,584          | 1,261,953          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები           |          | 13,150             | 14,117             |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>     |          | <b>5,077,180</b>   | <b>3,428,028</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>9,820,374</b>   | <b>8,742,927</b>   |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 12       | 1,070,349          | 1,070,349          |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |          | 6,307,713          | 7,047,611          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>7,378,062</b>   | <b>8,117,960</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 13       | 2,008,433          | 264,071            |
| საგადასახადო ვალდებულებები           |          | 433,879            | 360,896            |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          | <b>2,442,312</b>   | <b>624,967</b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>9,820,374</b>   | <b>8,742,927</b>   |

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

\_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე

\_\_\_\_\_

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                      | შენიშვნა | 31 დეკემბერი, 2018 | 31 დეკემბერი, 2017 |
|--------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                    |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                 | 7        | 4,445,136          | 4,928,871          |
| საინვესტიციო ქონება                  | 7.1      | 224,200            | 236,489            |
| არამატერიალური აქტივები              | 8        | 73,858             | 149,539            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |          | <b>4,743,194</b>   | <b>5,314,899</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>         |          |                    |                    |
| მარაგები                             | 9        | 1,077,178          | 807,002            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 10       | 941,268            | 1,344,956          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები          | 11       | 3,045,584          | 1,261,953          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები           |          | 13,150             | 14,117             |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>     |          | <b>5,077,180</b>   | <b>3,428,028</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>9,820,374</b>   | <b>8,742,927</b>   |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 12       | 1,070,349          | 1,070,349          |
| გაუნაწილებელი მოგება                 |          | 6,307,713          | 7,047,611          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>7,378,062</b>   | <b>8,117,960</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 13       | 2,008,433          | 264,071            |
| საგადასახადო ვალდებულებები           |          | 433,879            | 360,896            |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          | <b>2,442,312</b>   | <b>624,967</b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>9,820,374</b>   | <b>8,742,927</b>   |

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შოთა აბულაძე

ზურა სამსარაძე

*Handwritten signature*



შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                                         | შენიშვნა | მფლობელთა<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი  |
|-----------------------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისათვის</b>   |          | <b>1,070,349</b>      | <b>8,122,767</b>        | <b>9,193,116</b> |
| წლის მოგება                             |          |                       | 421,584                 | 421,584          |
| გაცემული დივიდენდი                      | 12       |                       | (1,496,740)             | (1,496,740)      |
| <b>ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> |          | <b>1,070,349</b>      | <b>7,047,611</b>        | <b>8,117,960</b> |
| წლის მოგება                             |          | -                     | 3,684                   | 3,684            |
| გაცემული დივიდენდი                      | 12       | -                     | (743,582)               | (743,582)        |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის</b> |          | <b>1,070,349</b>      | <b>6,307,713</b>        | <b>7,378,062</b> |

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე \_\_\_\_\_

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე \_\_\_\_\_

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართული ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                                  | შენიშვნა | მფლობელთა<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისათვის   |          | 1,070,349             | 8,122,767               | 9,193,116       |
| წლის მოგება                      |          |                       | 421,584                 | 421,584         |
| გაცემული დივიდენდი               | 12       |                       | (1,496,740)             | (1,496,740)     |
| ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის |          | 1,070,349             | 7,047,611               | 8,117,960       |
| წლის მოგება                      |          | -                     | 3,684                   | 3,684           |
| გაცემული დივიდენდი               | 12       | -                     | (743,582)               | (743,582)       |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის |          | 1,070,349             | 6,307,713               | 7,378,062       |

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამსარაძე



## შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                           | შენიშვნა  | 2018             | 2017               |
|-----------------------------------------------------------|-----------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>          |           |                  |                    |
| წლის მოგება                                               |           | 3,684            | 421,584            |
| კორექტირებები:                                            |           |                  |                    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                 | 6         | 41,849           | 83,829             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 7; 7.1; 8 | 950,156          | 982,607            |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება          |           | (1,826)          | (9,702)            |
| საკუროს სხვაობის ზარალი                                   |           | -                | (1,793)            |
| საპროცენტი შემოსავალი                                     | 11        | (4,094)          | (24,175)           |
| საპროცენტი ხარჯი                                          |           | -                | 2,568              |
| <i>ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:</i> |           |                  |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)            | 10        | 403,688          | 650,333            |
| მარაგების შემცირება/ (ზრდა)                               | 9         | (270,176)        | 184,671            |
| სხვა აქტივების შემცირება/ (ზრდა)                          |           | 967              | 14,117             |
| საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/ (შემცირება)             |           | 55,134           | (82,040)           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/ (შემცირება)          | 13        | 1,744,362        | (385,917)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული</b>         |           | <b>2,923,744</b> | <b>1,836,082</b>   |
| მიღებული პროცენტი                                         | 11        | 4,094            | 24,175             |
| გადახდილი პროცენტი                                        |           | -                | (2,569)            |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                              |           | (24,000)         | (64,000)           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული</b>  |           | <b>2,903,838</b> | <b>1,793,688</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |           |                  |                    |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                                |           | (437,530)        | (1,064,442)        |
| არამატერიალური აქტივის შეძენა/გასვლა                      |           | 46,634           | (48,264)           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული            |           | 14,271           | 17,904             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>        |           | <b>(376,625)</b> | <b>(1,094,802)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>            |           |                  |                    |
| საბანკო სესხების წმინდა ცვლილება                          |           | -                | (117,016)          |
| გადახდილი დივიდენდები                                     | 6         | (743,582)        | (1,496,740)        |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>            |           | <b>(743,582)</b> | <b>(1,613,756)</b> |
| ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)           |           | <b>1,783,631</b> | <b>(914,870)</b>   |
| <b>წლის დასაწყისში</b>                                    | <b>11</b> | <b>1,261,953</b> | <b>2,176,823</b>   |
| <b>წლის ბოლოს</b>                                         | <b>11</b> | <b>3,045,584</b> | <b>1,261,953</b>   |

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე

შპს „საგზაო საწმენდლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                          | შენიშვნა  | 2018             | 2017               |
|----------------------------------------------------------|-----------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>         |           |                  |                    |
| წლის მოგება                                              |           | 3,684            | 421,584            |
| კორექტირებები:                                           |           |                  |                    |
| მოგების გადასახადის ზარჯი                                | 6         | 41,849           | 83,829             |
| დეფტა და ამორტიზაცია                                     | 7; 7.1; 8 | 950,156          | 982,607            |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება         |           | (1,826)          | (9,702)            |
| საკუთრო სხვაობის ზარალი                                  |           | -                | (1,793)            |
| საპროცენტი შემოსავალი                                    | 11        | (4,094)          | (24,175)           |
| საპროცენტი ზარჯი                                         |           | -                | 2,568              |
| ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:       |           |                  |                    |
| სავაჭრო და სხვა მსოხონების შემცირება / (ზრდა)            | 10        | 403,688          | 650,333            |
| მარაგების შემცირება / (ზრდა)                             | 9         | (270,176)        | 184,671            |
| სხვა აქტივების შემცირება / (ზრდა)                        |           | 967              | 14,117             |
| საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)           |           | 55,134           | (82,040)           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)        | 13        | 1,744,362        | (365,917)          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული</b>        |           | <b>2,923,744</b> | <b>1,836,082</b>   |
| მიღებული პროცენტი                                        | 11        | 4,094            | 24,175             |
| გადახდილი პროცენტი                                       |           | -                | (2,569)            |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                             |           | (24,000)         | (64,000)           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული</b> |           | <b>2,903,838</b> | <b>1,793,688</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |           |                  |                    |
| ძირითადი საშუალების შეძენა                               |           | (437,530)        | (1,064,442)        |
| არამატერიალური აქტივის შეძენა/გასვლა                     |           | 46,634           | (48,264)           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული           |           | 14,271           | 17,904             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>       |           | <b>(376,625)</b> | <b>(1,094,802)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>           |           |                  |                    |
| საბანკო სესხების წმინდა ცვლილება                         |           | -                | (117,016)          |
| გადახდილი დივიდენდები                                    | 6         | (743,582)        | (1,496,740)        |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული</b>           |           | <b>(743,582)</b> | <b>(1,613,756)</b> |
| ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)          |           | <b>1,783,631</b> | <b>(914,870)</b>   |
| <b>წლის დასაწყისში</b>                                   | <b>11</b> | <b>1,261,953</b> | <b>2,176,823</b>   |
| <b>წლის ბოლოს</b>                                        | <b>11</b> | <b>3,045,584</b> | <b>1,261,953</b>   |

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



## **შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“**

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

*ქართულ ლარში*

### **განმარტებითი შენიშვნები**

#### **1 ზოგადი ინფორმაცია**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „№1 საგზაო-სამშენებლო სამმართველო“ დაფუძნებული იქნა 1959 წელს. 1998 წლის 8 მაისს განხორციელდა აღნიშნული ორგანიზაციის პრივატიზაცია და დღეის მდგომარეობით მას ეწოდება შპს „საგზაო-სამშენებლო სამმართველო N1“. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 პუნქტის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სახალხო მეურნეობის სხვადასხვა დარგის ობიექტების მშენებლობა, მათ შორის: გზების, ხიდების, ნაპირგამაგრებითი ნაგებობების მოდერნიზაცია და რეაბილიტაცია, გზების პერიოდული რემონტი და შენახვა. ძირითადი დამკვეთი არის 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 აბალაკები 25-25%-ს.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 1 მაისს

#### **2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) საფუძველზე.

##### **შემოსავლის და ხარჯის აღიარება**

(ა) შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

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

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

კონტრაქტის ბუნებიდან გამომდინარე პროპორცია განისაზღვრება და შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტრაქტის მიხედვით შესრულების ეტაპები შეთანხმდება კომპანიასა და დამკვეთს (შემდგომში - „მხარეები“) შორის. მხარეები ყოველი თვის ბოლოს აფორმებენ მიღება ჩაბარების აქტს შესრულებული

## შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სამუშაოების შესახებ, სადაც განსაზღვრულია კომპანიის შესრულებული სამუშაოს მიხედვით ასაღიარებელი შემოსავალი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე პროექტებზე განისაზღვრება იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასაწევი ხარჯის რაოდენობა რომელიც კომპანიას მომავალ პერიოდში აქვს მისაღები და გასაწევი.

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

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

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

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

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

(ბ) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

(გ) შემოსავალი იჯარებიდან

შემოსავლები იჯარიდან წარმოადგენს მოძრავი ქონების გაქირავებით მიღებულ შემოსავლებს.

(დ) საოპერაციო ხარჯები

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

### იჯარები

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

## შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

|                                       | აშშ დოლარი | ევრო |
|---------------------------------------|------------|------|
| გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს | 2.68       | 3.07 |
| გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს | 2.59       | 3.10 |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლისთვის  | 2.53       | 2.99 |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლისთვის  | 2.51       | 2.83 |

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

რეალიზაციები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **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 98<sup>1</sup>-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.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

### **საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები**

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

### **ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება**

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის

## **შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“**

### **ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

#### *ქართულ ლარში*

მეთოდის გამოყენებით. შენობებზე გამოიყენება წლიური 5%-იანი ცვეთის განაკვეთი, სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე - წლიური 8%-დან 20%-მდე, ხოლო საოფისე აღჭურვილობაზე - წლიური 14%-დან 50%-მდე განაკვეთი.

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენებით ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

#### **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 სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

## **შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“**

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

*ქართულ ლარში*

### **მარაგები**

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა.

### **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.

### **3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები**

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

**შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“**

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

*ქართულ ლარში*

| <b>4 შემოსავლები და ხარჯები</b>          | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან     | 18,345,147       | 18,563,610       |
| შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან       | 1,255,143        | 1,025,873        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები              | 60,111           | 303,593          |
| სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები* | (15,404,489)     | (15,669,194)     |
| რეალიზებული მასალების თვითღირებულება     | (977,322)        | (865,891)        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                  | -                | (293,691)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                 | <b>3,278,590</b> | <b>3,064,300</b> |

იმისათვის რომ განსაზღვროს შესაბამის პერიოდში ასაღიარებელი შემოსავალი, კომპანია იყენებს საკონტრაქტო სამუშაოების დასრულების ფიზიკური პროპორციულობის მეთოდს. კონტრაქტის ბუნებიდან გამომდინარე პროპორცია განისაზღვრება და შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტრაქტის მიხედვით შესრულების ეტაპები შეთანხმდება კომპანიასა და კლიენტს (შემდგომში - „მხარეები“) შორის. მხარეები ყოველი თვის ბოლოს აფორმებენ მიღება-ჩაბარების აქტს შესრულებულ სამუშაოების შესახებ, სადაც განსაზღვრულია კომპანიის შესრულებული სამუშაოს მიხედვით ასაღიარებელი შემოსავალი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე პროექტებზე განისაზღვრება იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასაწევი ხარჯის რაოდენობა, რომელიც კომპანიას მომავალ პერიოდში აქვს მისაღები და გასაწევი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2018 წლის განმავლობაში:

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

|                                                        | პროექტი #1       | პროექტი #2    | პროექტი #3       | პროექტი #4     | პროექტი #5     | პროექტი #6       | პროექტი #7       | პროექტი #8     | პროექტი #9     | პროექტი #10    | სხვა             | სულ               |
|--------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| <b>შემოსავლები</b>                                     |                  |               |                  |                |                |                  |                  |                |                |                |                  |                   |
| დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან | 5,103,143        | 851,041       | 5,145,629        | 776,548        | 518,385        | 1,263,782        | 2,693,916        | 659,755        | 560,009        | 831,160        | 6,581,477        | 24,984,845        |
| შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში                | (2,907,850)      | (821,136)     | (2,910,712)      | -              | -              | -                | -                | -              | -              | -              | -                | (6,639,698)       |
| <b>წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან</b>       | <b>2,195,293</b> | <b>29,905</b> | <b>2,234,917</b> | <b>776,548</b> | <b>518,385</b> | <b>1,263,782</b> | <b>2,693,916</b> | <b>659,755</b> | <b>560,009</b> | <b>831,160</b> | <b>6,581,477</b> | <b>18,345,147</b> |
| <b>ხარჯები</b>                                         |                  |               |                  |                |                |                  |                  |                |                |                |                  |                   |
| დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები      | 3,825,096        | 716,397       | 5,011,188        | 612,478        | 497,179        | 984,049          | 2,097,629        | 623,770        | 438,547        | 655,660        | 5,149,221        | 20,611,214        |
| შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში                | (2,056,716)      | (693,111)     | (2,456,898)      | -              | -              | -                | -                | -              | -              | -              | -                | (5,206,725)       |
| <b>წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე</b>            | <b>1,768,380</b> | <b>23,286</b> | <b>2,554,290</b> | <b>612,478</b> | <b>497,179</b> | <b>984,049</b>   | <b>2,097,629</b> | <b>623,770</b> | <b>438,547</b> | <b>655,660</b> | <b>5,149,221</b> | <b>15,404,489</b> |

**შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“**

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

*ქართულ ლარში*

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2017 წლის განმავლობაში:

|                                                        | პროექტი #1       | პროექტი #2     | პროექტი #3       | პროექტი #4       | პროექტი #5     | პროექტი #6     | პროექტი #7     | პროექტი #8     | პროექტი #9     | პროექტი #10    | სხვა             | სულ               |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| <b>შემოსავლები</b>                                     |                  |                |                  |                  |                |                |                |                |                |                |                  |                   |
| დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან | 2,907,850        | 821,136        | 2,910,712        | 1,572,034        | 1,401,076      | 931,757        | 2,179,690      | 673,722        | 626,934        | 607,627        | 6,757,040        | 21,389,578        |
| შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში                | (946,726)        | -              | -                | -                | (468,010)      | -              | (1,197,815)    | -              | -              | -              | (213,417)        | (2,825,968)       |
| <b>წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან</b>       | <b>1,961,124</b> | <b>821,136</b> | <b>2,910,712</b> | <b>1,572,034</b> | <b>933,066</b> | <b>931,757</b> | <b>981,875</b> | <b>673,722</b> | <b>626,934</b> | <b>607,627</b> | <b>6,543,623</b> | <b>18,563,610</b> |
| <b>ხარჯები</b>                                         |                  |                |                  |                  |                |                |                |                |                |                |                  |                   |
| დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები      | 2,056,716        | 693,111        | 2,456,898        | 1,326,935        | 1,170,604      | 786,485        | 1,628,472      | 568,681        | 529,188        | 512,891        | 5,595,200        | 17,325,181        |
| შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში                | (401,354)        | -              | -                | -                | (383,014)      | -              | (799,815)      | -              | -              | -              | (71,804)         | (1,655,987)       |
| <b>წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე</b>            | <b>1,655,362</b> | <b>693,111</b> | <b>2,456,898</b> | <b>1,326,935</b> | <b>787,590</b> | <b>786,485</b> | <b>828,657</b> | <b>568,681</b> | <b>529,188</b> | <b>512,891</b> | <b>5,523,396</b> | <b>15,669,194</b> |

**შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“**

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

ქართულ ლარში

დამკვეთებისგან მისაღები დაკავებული თანხების რეკონსილაცია 2018 წლისათვის:

|                                                        | პროექტი #1  | პროექტი #2 | პროექტი #3  | პროექტი #4 | პროექტი #5 | პროექტი #6  | პროექტი #7  | პროექტი #8 | პროექტი #9 | პროექტი #10 | სხვა        | სულ          |
|--------------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|
| დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები      | 3,825,096   | 716,397    | 5,011,188   | 612,478    | 497,179    | 984,049     | 2,097,629   | 623,770    | 438,547    | 655,660     | 5,149,221   | 20,611,214   |
| საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება             | 1,278,047   | 134,644    | 134,442     | 164,070    | 21,207     | 279,733     | 596,287     | 35,985     | 121,461    | 175,500     | 1,432,256   | 4,373,631    |
| დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან | 5,103,143   | 851,041    | 5,145,629   | 776,548    | 518,385    | 1,263,782   | 2,693,916   | 659,755    | 560,009    | 831,160     | 6,581,477   | 24,984,845   |
| შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით                  | (4,996,058) | (808,489)  | (4,888,348) | (757,134)  | (499,669)  | (1,263,782) | (2,559,221) | (636,193)  | (560,009)  | (831,160)   | (7,845,020) | (25,645,082) |
| მოთხოვნა კლიენტების მიმართ                             | 107,085     | 42,552     | 257,281     | 19,414     | 18,717     | -           | 134,696     | 23,562     | -          | -           | 183,546     | 786,852      |
| დღგ განაკვეთი                                          | 18%         | 18%        | 18%         | 18%        | 18%        | 18%         | 18%         | 18%        | 18%        | 18%         | 18%         |              |
| მოთხოვნა კლიენტების მიმართ                             | 126,360     | 50,211     | 303,592     | 22,908     | 22,086     | -           | 158,941     | 27,803     | -          | -           | 216,584     | 928,485      |
| მიღებული ავანსი                                        | -           | -          | -           | -          | -          | -           | -           | -          | -          | -           | (1,447,089) | (1,447,089)  |
| პროექტის დასრულების სტადია                             | 100%        | 100%       | 100%        | 100%       | 100%       | 100%        | 100%        | 100%       | 100%       | 100%        |             |              |

**შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“**

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

*ქართულ ლარში*

დამკვეთებისგან მისაღები დაკავებული თანხების რეკონსილაცია 2017 წლისათვის:

|                                                        | პროექტი #1  | პროექტი #2 | პროექტი #3  | პროექტი #4  | პროექტი #5  | პროექტი #6 | პროექტი #7  | პროექტი #8 | პროექტი #9 | პროექტი #10 | სხვა         | სულ          |
|--------------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები      | 2,056,716   | 693,111    | 2,456,898   | 1,326,935   | 1,170,604   | 786,485    | 1,628,472   | 568,681    | 529,188    | 512,891     | 5,595,200    | 17,325,181   |
| საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება             | 851,134     | 128,025    | 453,814     | 245,099     | 230,472     | 145,272    | 551,218     | 105,041    | 97,746     | 94,736      | 1,161,840    | 4,064,397    |
| დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან | 2,907,850   | 821,136    | 2,910,712   | 1,572,034   | 1,401,076   | 931,757    | 2,179,690   | 673,722    | 626,934    | 607,627     | 6,757,040    | 21,389,578   |
| შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით                  | (2,854,412) | (764,887)  | (2,765,176) | (1,572,034) | (1,401,076) | (931,757)  | (2,179,690) | (606,365)  | (608,126)  | (607,627)   | (6,476 ,359) | (20,767,509) |
| მოთხოვნა კლიენტების მიმართ                             | 53,438      | 56,249     | 145,536     | -           | -           | -          | -           | 67,357     | 18,808     | -           | 280,681      | 622,069      |
| დღგ განაკვეთი                                          | 18%         | 18%        | 18%         | 18%         | 18%         | 18%        | 18%         | 18%        | 18%        | 18%         | 18%          | 18%          |
| დამკვეთისგან მისაღები თანხები                          | 63,057      | 66,374     | 171,732     | -           | -           | -          | -           | 79,482     | 22,194     | -           | 331,203      | 734,041      |
| პროექტის დასრულების სტადია                             | 56%         | 95%        | 54%         | 100%        | 100%        | 100%       | 100%        | 100%       | 100%       | 100%        | 100%         |              |

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“  
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 ქართულ ლარში

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                              | 2018             | 2017             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი    | 2,047,006        | 1,963,930        |
| უიმედო ვალების ანარიცხის ხარჯი               | 678,541          | 295,185          |
| მივლინების ხარჯი                             | 177,963          | 37,876           |
| გადასახადები მოგების გარდა                   | 89,543           | 18,947           |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                    | 67,341           | 56,526           |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 35,295           | 8,010            |
| საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება      | 33,350           | 48,015           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია, არაპირდაპირი           | 17,078           | 11,309           |
| კომუნალური გადასახადები, არაპირდაპირი        | 8,831            | 8,136            |
| ოფისის ხარჯები                               | 4,509            | 5,121            |
| იურიდიული მომსახურების ხარჯი                 | 1,640            | 10,666           |
| შეკეთებისა და მოვლის ხარჯები, არაპირდაპირი   | -                | 128,031          |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი                   | 35,038           | 59,317           |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>3,196,135</b> | <b>2,651,069</b> |

6 მოგების გადასახადის ხარჯი

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.

2018 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 41,849 ლარი (2017: 83,829 ლარი), ხოლო განაწილებული დივიდენდების თანხამ - 743,582 ლარი (2017: 1,496,740 ლარი).

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

7 ძირითადი საშუალებები

| ღირებულება             | შენობა-<br>ნაგებობები | მიწის<br>ნაკვეთები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ       |
|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------|
| 2017 წლის 31 დეკემბერი | 243,410               | 275,940            | 1,901,008               | 62,769                | 7,046,235                   | 9,529,362 |
| შეძენა                 | 10,269                | -                  | 50,490                  | 5,069                 | 378,601                     | 444,429   |
| გასვლა/გაყიდვა         | -                     | (5,000)            | -                       | -                     | (66,799)                    | (71,799)  |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი | 253,679               | 270,940            | 1,951,498               | 67,838                | 7,358,037                   | 9,901,992 |

დაგროვილი ცვეთა

|                                        |          |   |             |          |             |             |
|----------------------------------------|----------|---|-------------|----------|-------------|-------------|
| 2018 წლის 1 იანვარი                    | (66,351) | - | (1,068,518) | (29,759) | (3,435,864) | (4,600,492) |
| ცვეთა                                  | (10,769) | - | (144,836)   | (6,672)  | (746,542)   | (908,819)   |
| გასვლის შედეგად ელიმინირებული<br>ცვეთა | -        | - | -           | -        | 52,452      | 52,452      |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი                 | (77,120) | - | (1,213,354) | (36,431) | (4,129,954) | (5,456,859) |

წმინდა საბალანსო ღირებულება

|                        |         |         |         |        |           |           |
|------------------------|---------|---------|---------|--------|-----------|-----------|
| 2017 წლის 31 დეკემბერი | 177,059 | 275,940 | 832,490 | 33,010 | 3,610,372 | 4,928,871 |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი | 176,559 | 270,940 | 738,146 | 31,408 | 3,228,083 | 4,445,136 |

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაში არსებული ყველა ძირითადი საშუალება დაგირავებულია სატენდერო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით. 2018 წლის ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯიდან 905,719 ლარი მიეკუთვნა პროექტების თვითღირებულებას.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

7.1 საინვესტიციო ქონება

| თვითღირებულება              | შენობა-<br>ნაგებობა | სულ      |
|-----------------------------|---------------------|----------|
| 2017 წლის 31 დეკემბერი      | 273,274             | 273,274  |
| შეძენა                      | -                   | -        |
| გასვლა/გაყიდვა              | -                   | -        |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი      | 273,274             | 273,274  |
| დაგროვილი ცვეთა             |                     |          |
| 2018 წლის 1 იანვარი         | (36,784)            | (36,784) |
| ცვეთა                       | (12,290)            | (12,290) |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი      | (49,074)            | (49,074) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება |                     |          |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი      | 236,489             | 236,489  |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი      | 224,200             | 224,200  |

საინვესტიციო ქონების მუხლი შედგება კომპანიის ბალანსზე თვითღირებულების მოდელით აღრიცხული შენობა-ნაგებობისგან. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქონების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 224,200 ლარს (2017: 236,489 ლარი). შენობა განლაგებულია შემდეგ მისამართზე: ქ.გორი, ცხინვალის გზატკეცილი(სავაჭრო ცენტრი) მე-2 კმ.შენობის მთლიანი ფართი შეადგენს 727 მ2-ს, საიდანაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაქირავებული იყო 395მ2. 2018 წელს აღნიშნული ქონების გაქირავებით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 14,534 ლარი (2017: 10,129 ლარი).

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

8 არამატერიალური აქტივები

| თვითღირებულება                      | ლიცენზიები      | სხვა<br>არამატერიალური<br>აქტივები | სულ             |
|-------------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|
| <b>2017 წლის 1 იანვარი</b>          | <b>180,908</b>  | <b>3,355</b>                       | <b>184,263</b>  |
| შეძენა                              | 48,264          | -                                  | 48,264          |
| გასვლა                              | -               | -                                  | -               |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>229,172</b>  | <b>3,355</b>                       | <b>232,527</b>  |
| შეძენა                              |                 |                                    |                 |
| გასვლა                              | (77,759)        | -                                  | (77,759)        |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>151,414</b>  | <b>3,355</b>                       | <b>154,769</b>  |
| <b>დაგროვილი ამორტიზაცია</b>        |                 |                                    |                 |
| <b>2017 წლის 1 იანვარი</b>          | <b>(48,508)</b> | <b>(1,296)</b>                     | <b>(49,804)</b> |
| ცვეთა                               | (32,808)        | (377)                              | (33,185)        |
| გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა | -               | -                                  | -               |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>(81,316)</b> | <b>(1,673)</b>                     | <b>(82,989)</b> |
| ცვეთა                               | (28,287)        | (761)                              | (29,047)        |
| გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა | 31,125          | -                                  | 31,125          |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>(78,477)</b> | <b>(2,434)</b>                     | <b>(80,911)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>  |                 |                                    |                 |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>147,857</b>  | <b>1,682</b>                       | <b>149,539</b>  |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>72,936</b>   | <b>921</b>                         | <b>73,858</b>   |

9 მარაგები

|                            | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| ნედლეული                   | 594,030              | 232,755              |
| დაუმთავრებელი წარმოება     | 230,815              | 85,861               |
| მზა პროდუქცია              | 113,140              | 421,120              |
| საწვავი და საპოხი მასალები | 75,517               | 48,396               |
| სხვა მარაგები              | 63,676               | 18,870               |
| <b>სულ მარაგები</b>        | <b>1,077,178</b>     | <b>807,002</b>       |

სხვა მარაგების მუხლი შედგება საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისთვის საჭირო აქსესუარების ნაშთისგან და სხვა მარაგებისგან.

**შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“**

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

*ქართულ ლარში*

**10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                           | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                        | 993,800              | 1,021,977            |
| მოთხოვნები სამშენებლო კონტრაქტებიდან      | 928,485              | 162,391              |
| გადახდილი ავანსები                        | 172,207              | 158,132              |
| დამკვეთისაგან მისაღები დაკავებული თანხები | 94,512               | 571,650              |
| უიმედო მოთხოვნების რეზერვი                | (1,247,736)          | (569,194)            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>     | <b>941,268</b>       | <b>1,344,956</b>     |

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

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

გაუფასურებული მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენილად:

|                             | სავაჭრო<br>მოთხოვნები | მოთხოვნები სამშ.<br>კონტრაქტებიდან | სულ              |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------|
| <b>01.01.2017</b>           | <b>274,009</b>        | -                                  | <b>274,009</b>   |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში  | 302,865               | -                                  | 302,865          |
| შემცირება წლის განმავლობაში | (7,680)               | -                                  | (7,680)          |
| <b>31.12.2017</b>           | <b>569,194</b>        | -                                  | <b>569,194</b>   |
| დარიცხვა წლის განმავლობაში  | 471,402               | 219,460                            | 690,862          |
| შემცირება წლის განმავლობაში | (12,320)              | -                                  | (12,320)         |
| <b>31.12.2018</b>           | <b>(1,028,276)</b>    | <b>219,460</b>                     | <b>1,247,736</b> |

**შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“**

**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

*ქართულ ლარში*

**11 ფული და ფულის ექვივალენტები**

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ფული სალაროში                          | 102,996              | 97,149               |
| ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე     | 973,664              | 660,297              |
| საბანკო დეპოზიტები                     | 1,968,924            | 504,507              |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>3,045,584</b>     | <b>1,261,953</b>     |

საბანკო დეპოზიტზე მიღებულმა შემოსავალმა 2018 წლის განმავლობაში შეადგინა 4,094 ლარი (2017: 24,175 ლარი). საბანკო დეპოზიტის საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება წლიური 2.75%-ით, რაც არსებითად არ განსხვავდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისგან.

**12 საწესდებო კაპიტალი**

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

დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით კომპანიამ 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდად გამოაცხადა და გასცა 743,582 ლარი (2017: 1,496,740).

**13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                                       | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მიღებული ავანსი კონტრაქტის ფარგლებში (იხ. შენიშვნა 4) | 1,447,089            | -                    |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                 | 522,736              | 264,071              |
| მიღებული ავანსები                                     | 38,608               | -                    |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>              | <b>2,008,433</b>     | <b>264,071</b>       |

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

## შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

### 14 პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

#### საბანკო გარანტიები

სატენდერო და მიმდინარე სამშენებლო კონტრაქტებისგან წარმოშობილი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული საბანკო გარანტიების ჯამური თანხა შეადგენდა 6,006,052 ლარს (2017: 1,401,407 ლარი).

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

#### საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

|                            | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 წლის განმავლობაში        | 14,580               | -                    |
| 1 წლიდან 5 წლამდე პერიოდში | -                    | -                    |
| 5 წლის შემდგომ პერიოდში    | -                    | -                    |
| <b>სულ</b>                 | <b>14,580</b>        | <b>-</b>             |

როგორც 2018, ასევე 2017 წლებში კომპანიის პირობითი ვალდებულებები იჯარასთან დაკავშირებით წარმოქმნილია საოპერაციო საქმიანობის საჭიროებებიდან გამომდინარე იჯარით აღებული აქტივების ქირავნობასთან.

#### დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

## შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

### ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

#### ქართულ ლარში

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო

კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### 15 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც გახორციელდა 2018 წლის განმავლობაში და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| ტრანზაქციები   | 2018        | 2017        |
|----------------|-------------|-------------|
| გაყიდვები      | 57,469      | 158,818     |
| შესყიდვები     | 933,527     | 2,109,775   |
| <b>ნაშთები</b> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
| მოთხოვნები     | 534,187     | -           |
| ვალდებულებები  | 597,457     | 55,162      |

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2018 წელს შეადგინა 472,500 ლარი (2017: 422,500 ლარი).

### 16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღამდე, 2019 წლის 27 თებერვლის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით გამოცხადდა და გაიცა 31,580 ლარის ოდენობის დივიდენდები.