

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საგზაო საშენებლო სამმართველო N1

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2017

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	ii-v
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულის მოძრაობის ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10-28

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 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 2017 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 1 მაისს:

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 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 შემლუდული 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 2017 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 არჩევისა 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.

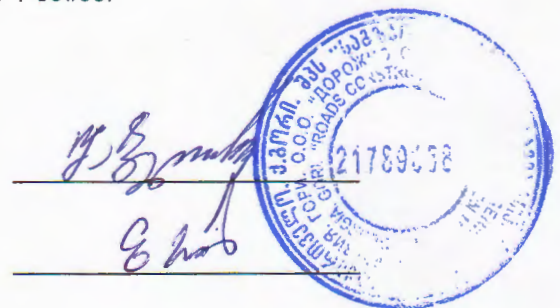
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 1 მაისს:

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 გამოცემები) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 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 2017 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 807,002 ლარის 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 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთზე მოდიფიცირებულია.

კომპანიამ ვერ შეძლო 2012 წლამდე შესყიდული ძირითადი საშუალებების შესყიდვის დოკუმენტების ჩვენთვის წარმოდგენა, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 1,958,781 ლარს (წმინდა საბალანსო ღირებულება - 816,058 ლარი) 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა იყო თუ არა რაიმე კორექტირება საჭირო ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან, ცვეთის ხარჯსა და დაგროვილ ცვეთებთან მიმართებაში. აგრეთვე მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

2017 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.

სხვა საკითხები

ჩვენ ასევე ჩავატარეთ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რის საფუძველზეც გავეცით მოდიფიცირებული დასკვნა 2017 წლის 6 ოქტომბერს. ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორულად დავინიშნეთ 2018 წელს 14 მარტს.

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 დავეგმოთ 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 საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

1 მაისი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

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 დავეგმოთ 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.

1 მაისი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia




შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	4	19,893,076	16,691,313
გაწეული ხარჯები	4	(16,828,776)	(12,808,110)
საერთო მოგება		3,064,300	3,883,203
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,651,070)	(1,811,388)
ფინანსური ხარჯები	6	(775)	(75,741)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯები)	7	92,957	220,978
მოგება დაბეგვრამდე		505,412	2,217,052
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(83,829)	(174,193)
წლის მოგება		421,583	2,042,859
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		421,583	2,042,859

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	5,165,360	4,971,236
არამატერიალური აქტივები	10	149,539	134,459
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,314,899	5,105,695
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	807,002	991,673
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	67,685
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,344,956	1,995,289
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,261,953	2,176,823
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		14,117	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,428,028	5,231,470
სულ აქტივები		8,742,927	10,337,165
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	1,070,349	1,070,349
გაუნაწილებელი მოგება	14	7,047,611	8,122,767
სულ კაპიტალი		8,117,960	9,193,116
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	264,071	649,988
საგადასახადო ვალდებულებები		360,896	375,251
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	16	-	118,810
ვალდებულებები		624,967	1,144,049
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,742,927	10,337,165

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	9 5,165,360	4,971,236
არამატერიალური აქტივები	10 149,539	134,459
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,314,899	5,105,695
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	11 807,002	991,673
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	67,685
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12 1,344,956	1,995,289
ფული და ფულის ექვივალენტები	13 1,261,953	2,176,823
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14,117	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,428,028	5,231,470
სულ აქტივები	8,742,927	10,337,165
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	14 1,070,349	1,070,349
გაუნაწილებელი მოგება	14 7,047,611	8,122,767
სულ კაპიტალი	8,117,960	9,193,116
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15 264,071	649,988
საგადასახადო ვალდებულებები	360,896	375,251
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	16 -	118,810
ვალდებულებები	624,967	1,144,049
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	8,742,927	10,337,165

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისთვის	1,070,349	6,792,567	7,862,916
წლის მოგება	-	2,042,859	2,042,859
გაცემული დივიდენდი	-	(712,659)	(712,659)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,070,349	8,122,767	9,193,116
წლის მოგება	-	421,583	421,583
გაცემული დივიდენდი	-	(1,496,740)	(1,496,740)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,070,349	7,047,610	8,117,959

მთავარი ბუღალტერი გურა სამხარაძე

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისთვის	1,070,349	6,792,567	7,862,916
წლის მოგება	-	2,042,859	2,042,859
გაცემული დივიდენდი	-	(712,659)	(712,659)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,070,349	8,122,767	9,193,116
წლის მოგება	-	421,583	421,583
გაცემული დივიდენდი	-	(1,496,740)	(1,496,740)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,070,349	7,047,610	8,117,959

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის მოგება		421,583	2,042,859
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		83,829	174,193
ცვთა და ამორტიზაცია	9,10	982,607	903,332
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება (ზარალი)	7	(9,702)	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	7	-	10,653
საკურსო სხვაობის ზარალი მიღებულ სესხებზე	6	(1,793)	29,967
საპროცენტი შემოსავალი	7	(24,175)	(20,781)
საპროცენტი ხარჯი	6	2,568	45,774
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)	12	650,333	170,074
მარაგების შემცირება (ზრდა)	11	184,671	87,620
სხვა აქტივების ზრდა(შემცირება)		14,117	-
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(82,040)	276,684
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	15	(385,917)	(293,173)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფული		1,836,081	3,427,202
მიღებული პროცენტი		24,175	20,781
გადახდილი პროცენტი		(2,568)	(45,774)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(64,000)	(416,600)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		1,793,688	2,985,609
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	9	(1,064,442)	(1,648,032)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	10	(48,264)	(49,438)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული		17,905	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(1,094,801)	(1,697,470)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საბანკო სესხების წმინდა ცვლილება	16	(117,016)	(19,747)
გადახდილი დივიდენდები	14	(1,496,740)	(712,659)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(1,613,756)	(732,406)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(914,869)	555,733
წლის დასაწყისში	13	2,176,823	1,621,090
წლის ბოლოს	13	1,261,954	2,176,823

გენერალური დირექტორი

შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი

ზურა სამხარაძე



შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „№1 საგზაო-სამშენებლო სამმართველო“ დაფუძნდა იქნა 1959 წელს. 1998 წლის 8 მაისს განხორციელდა აღნიშნული ორგანიზაციის პრივატიზაცია და დღეის მდგომარეობით მას ეწოდება შპს „საგზაო-სამშენებლო სამმართველო N1“. კომპანია დარეგისტრირებულია „მენარმეთა 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 აბალაძეები 25-25%-ს.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2018 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)

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) გაცემული სესხები

გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური სამხილი. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი სამხილი, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ეს უკანასკნელი განისაზღვრება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით.

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(ბ) მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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 (ჭარბები/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 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.

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 გადახდვა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ბარალი 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

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მიყიდველს საქონელი მიენოდება 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.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდლების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდლები 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 გადასახდლები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარი ვადის განმავლობაში.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

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

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლისთვის	2.51	2.83
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლისთვის	2.37	2.62

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

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.

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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 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.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალიზაცია, ძირითადად, 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.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება სანარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

4 შემოსავლები/ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებიდან და სხვა მასალების რეალიზაციიდან

	2017	2016
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	18,563,610	14,940,651
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	1,025,873	1,750,662
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	303,593	-
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	(15,669,194)	(11,312,639)
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	(865,891)	(1,495,471)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(293,691)	-
საოპერაციო მოგება	3,064,300	3,883,203

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.

**შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 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
შემოსავლები												
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,910,712	2,907,850	2,179,690	1,572,034	1,401,076	931,757	821,136	673,722	626,934	607,627	6,757,040	21,389,578
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	-	(946,726)	(1,197,815)	-	(468,010)	-	-	-	-	-	(213,417)	(2,825,968)
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,910,712	1,961,124	981,875	1,572,034	933,066	931,757	821,136	673,722	626,934	607,627	6,543,623	18,563,610
ხარჯები												
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	2,456,898	2,056,716	1,628,472	1,326,935	1,170,604	786,485	693,111	568,681	529,188	512,891	5,595,200	17,325,181
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	-	(401,354)	(799,815)	-	(383,014)	-	-	-	-		(71,804)	(1,655,987)
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	2,456,898	1,655,362	828,657	1,326,935	787,590	786,485	693,111	568,681	529,188	512,891	5,523,396	15,669,194

**შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2016 წლის განმავლობაში:

	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	პროექტი #6	პროექტი #7	პროექტი #8	პროექტი #9	პროექტი #10	პროექტი #11	პროექტი #12	პროექტი #13	სხვა	სულ
შემოსავლები															
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,492,159	2,084,803	625,780	2,923,266	1,723,605	1,663,999	1,596,000	591,927	468,010	450,404	322,024	327,694	189,701	3,134,153	18,593,525
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	(1,553,342)	(2,003,513)	(96,019)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,652,874)
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	938,817	81,290	529,761	2,923,266	1,723,605	1,663,999	1,596,000	591,927	468,010	450,404	322,024	327,694	189,701	3,134,153	14,940,651
ხარჯები															
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	1,221,914	2,002,294	439,336	2,134,327	1,403,751	567,077	1,372,627	463,273	287,830	463,273	289,853	329,620	144,668	3,129,695	14,249,538
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	(938,970)	(1,928,605)	(69,324)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,936,899)
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	282,944	73,689	370,012	2,134,327	1,403,751	567,077	1,372,627	463,273	287,830	463,273	289,853	329,620	144,668	3,129,695	11,312,639

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 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	2,456,898	2,056,716	1,628,472	1,326,935	1,170,604	786,485	693,111	568,681	529,188	512,891	5,595,200	17,325,181
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	453,814	851,134	551,218	245,099	230,472	145,272	128,025	105,041	97,746	94,736	1,161,840	4,064,397
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,910,712	2,907,850	2,179,690	1,572,034	1,401,076	931,757	821,136	673,722	626,934	607,627	6,757,040	21,389,578
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით	(2,765,176)	(2,854,412)	(2,179,690)	(1,572,034)	(1,401,076)	(931,757)	(764,887)	(606,365)	(608,126)	(607,627)	(6,476,359)	(20,767,509)
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ	145,536	53,438	-	-	-	-	56,249	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	171,732	63,057	-	-	-	-	66,374	79,482	22,194	-	331,203	734,041
პროექტის დასრულების სტადია	54%	56%	100%	100%	100%	100%	95%	100%	100%	100%	100%	

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

დამკვეთებისგან მისაღები დაკავებული თანხების რეკონსილაცია 2016 წლისათვის:

	პროექტი #1	პროექტი #2	პროექტი #3	პროექტი #4	პროექტი #5	პროექტი #6	პროექტი #7	პროექტი #8	პროექტი #9	პროექტი #10	პროექტი #11	პროექტი #12	პროექტი #13	სხვა	სულ
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	1,221,914	2,002,294	439,336	2,134,327	1,403,751	567,077	1,372,627	463,273	287,830	463,273	289,853	329,620	144,668	3,129,695	14,249,538
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	1,270,245	82,509	186,444	788,939	319,854	1,096,922	223,373	128,654	180,180	(12,869)	32,171	(1,926)	45,033	4,458	4,343,987
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	2,492,159	2,084,803	625,780	2,923,266	1,723,605	1,663,999	1,596,000	591,927	468,010	450,404	322,024	327,694	189,701	3,134,153	18,593,525
შემცირება: მიღებულ ფულადი გადახდებით	(2,471,084)	(2,032,600)	(610,135)	(2,777,103)	(1,627,143)	(1,663,999)	(1,596,000)	(591,927)	(444,610)	(443,582)	(322,024)	(327,694)	(189,701)	(294,4367)	(18,041,969)
მოთხოვნა კლიენტების მიმართ	21,075	52,203	15,645	146,163	96,462	-	-	-	23,400	6,822	-	-	-	189,786	551,556
დღგ განაკვეთი	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	
დამკვეთისგან მისაღები თანხები	24,869	61,600	18,461	172,472	113,825	-	-	-	27,612	8,050	-	-	-	223,947	650,836
დასრულების სტადია	100%	100%	100%	100%	64%	100%	100%	100%	30%	100%	100%	100%	100%	100%	

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31
დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	1,571,144	1,108,093
გადასახადები მოგების გარდა	392,786	276,703
მივლინების ხარჯები	37,876	68,760
საბანკო გარანტიის საკომისიო	49,139	67,677
შეკეთებისა და მოვლის ხარჯები, არაპირდაპირი	128,031	64,035
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	38,755
ცვეთა და ამორტიზაცია, არაპირდაპირი	11,309	31,603
დაზღვევის ხარჯი	8,010	25,944
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	48,015	22,038
იურიდიული მომსახურების საფასური	10,666	19,933
კომუნალური გადასახადები, არაპირდაპირი	8,136	19,437
ბანკის მომსახურების ხარჯი	7,387	10,928
საკანცელარიო ხარჯი	5,121	4,159
უიმედო ვალების ანარიცხის ხარჯი	295,185	1,650
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	78,265	51,673
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,651,070	1,811,388

6 ფინანსური ხარჯები

	2017	2016
საბანკო სესხის საპროცენტო ხარჯი	(2,568)	(19,039)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	-	(26,735)
საკურსო სხვაობა უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებზე	1,793	(29,967)
სულ ფინანსური ხარჯები	(775)	(75,741)

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

7 წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)

	2017	2016
საიტარო შემოსავალი	73,111	228,650
საპროცენტი შემოსავალი	24,175	20,781
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(10,653)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	(4,329)	(17,800)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	92,957	220,978

8 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. ცვლილებების გავლენა გადავადებულ მოგების გადასახადზე აღწერილია მე-17 განმარტებით შენიშვნაში.

2017 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 83,829 ლარი. განაწილებული დივიდენდების თანხამ შეადგინა 1,496,740 ლარი (2016: 174,193 ლარი).

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

9 ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	საინვესტიციო ქონება	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	275,940	243,410	273,274	1,799,096	59,318	6,042,699	8,693,737
შეძენა	-	-	-	102,107	4,213	1,039,405	1,145,726
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-	(195)	(763)	(35,869)	(36,826)
2017 წლის 31 დეკემბერი	275,940	243,410	273,274	1,901,008	62,769	7,046,235	9,802,636

დაგროვილი ცვეთა

2017 წლის 1 იანვარი	-	(55,733)	(24,337)	(912,217)	(22,882)	(2,707,332)	(3,722,501)
ცვეთა	-	(10,618)	(12,447)	(157,617)	(7,065)	(761,675)	(949,422)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	1,316	188	33,143	34,647
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(66,351)	(36,784)	(1,068,518)	(29,759)	(3,435,864)	(4,637,276)

საბალანსო ღირებულება

2016 წლის 31 დეკემბერი	275,940	187,677	248,937	886,879	36,437	3,335,367	4,971,236
2017 წლის 31 დეკემბერი	275,940	177,059	236,489	832,490	33,010	3,610,372	5,165,360

**შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში**

საინვესტიციო ქონების მუხლი შედგება კომპანიის ბალანსზე თვითღირებულების მოდელით აღრიცხული შენობა-ნაგებობისგან. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქონების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 236,489 ლარს (2016 – 248,937). შენობა განლაგებულია შემდეგ მისამართზე: ქ.გორი, ცხინვალის გზატკეცილი(სავაჭრო ცენტრი) მე-2 კმ. შენობის მთლიანი ფართი შეადგენს 727 მ²-ს, საიდანაც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაქირავებული იყო 395მ². 2017 წელს აღნიშნული ქონების გაქირავებით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 10,129 ლარი (2016 - 5,202).

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

10 არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	180,908	3,355	184,263
შეძენა	48,264	-	48,264
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	229,172	3,355	232,527
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2017 წლის 1 იანვარი	(48,508)	(1,296)	(49,804)
ცვეთა	(32,808)	(377)	(33,185)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	(81,316)	(1,673)	(82,989)
საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვარი	132,400	2,059	134,459
2017 წლის 31 დეკემბერი	147,857	1,682	149,539

11 მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
მზა პროდუქცია	421,120	411,806
ნედლეული	232,755	290,330
დაუმთავრებელი წარმოება	85,861	158,657
საწვავი და საპოხი მასალები	48,396	106,089
სხვა მარაგები	18,870	24,791
სულ მარაგები	807,002	991,673

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	1,021,977	1,473,010
მოთხოვნები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	734,041	650,836
გადახდილი ანავსები	158,132	145,452
უიმედო მოთხოვნების რეზერვი	(569,194)	(274,009)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,344,956	1,995,289

მოთხოვნები სამშენებლო კონტრაქტებიდან მოიცავს დამკვეთისაგან მისაღებ დაკავებულ თანხებს (2017-571,650; 2016-537,027) და მოთხოვნებს სამშენებლო კონტრაქტებიდან (2017-162,392; 113,809)

13 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფული სალაროში	97,149	54,748
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	660,297	1,107,406
საბანკო დეპოზიტები	504,507	1,014,669
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,261,953	2,176,823

საბანკო დეპოზიტზე მიღებულმა შემოსავალმა 2017 წლის განმავლობაში შეადგინა 24,175 ლარი (2016: 20,781 ლარი). საბანკო დეპოზიტის საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება წლიური 2.75%-ით, რაც არსებითად არ განსხვავდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისგან.

14 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 2017 წლის განმავლობაში დივიდენდად გამოაცხადა და გასცა 1,496,740 ლარი (2016: 712,659).

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
ქართულ ლარში

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო ვალდებულებები	263,448	644,203
მიღებული ავანსები	-	4,873
სხვა ვალდებულებები	623	912
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	264,071	649,988

16 მიღებული სესხები

2014 წლის 18 ნოემბერს სს „ბაზის ბანკთან“ გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი ჰქონდა 117,020 ლარი, რაც სრულიად იქნა დაფარული 2017 წელს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასესხო ვალდებულება.

17 გადავადებული გადასახადი

მე-9 განმარტებით შენიშვნაში აღწერილ საგადასახადო სისტემის ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებს/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილების დროს არ აღიარდება კომპანიის ბალანსზე.

18 პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

სატენდერო და მიმდინარე სამშენებლო კონტრაქტებისგან წარმოშობილი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული საბანკო გარანტიების ჯამური თანხა შეადგენდა 1,401,407 ლარს (2016: 1,352,268 ლარი).

შპს საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1 ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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

19 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მომდევნო ცხრილში ილუსტრირებულია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც გახორციელდა 2017 წლის განმავლობაში და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ტრანზაქციები	2017	2016
გაყიდვები	158,818	460,320
შესყიდვები	2,109,775	1,607,158
ნაშთები	2017	2016
მოთხოვნები	-	61,426
ვალდებულებები	55,162	279,351

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2017 წელს შეადგინა 422,500 ლარი (2016: 387,902 ლარი).

20 ცვლილებები სააღრცხვო პოლიტიკაში

ცვლილებები ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებში მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ შეუცვლია სააღრცხვო პოლიტიკა განახლებული ფასს მსს-ს შესაბამისად, რის გამოც შესაძრისი მონაცემები არ გადაანგარიშებულია და დარჩა უცვლელი.

21 საანაგრიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების თარიღამდე, 2018 წლის 19 თებერვლის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით გამოცხადდა და გაიცა 42,106 ლარის ოდენობის დივიდენდები.