შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2024

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 1-4

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის 4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის..... 6

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.. 7

1. ზოგადი ინფორმაცია 8
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 8
3. მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები..... 14
4. შემოსავალი და გაწეული სამუშაოს და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 16
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 21
6. მოგების გადასახადის ხარჯი 21
7. ძირითადი საშუალებები..... 22
8. საინვესტიციო ქონება 23
9. არამატერიალური აქტივები..... 23
10. მარაგები 24
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 24
12. ფული და ფულის ექვივალენტები..... 25
13. საწესდებო კაპიტალი..... 25
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 26
15. მიღებული სესხები..... 26
16. წმინდა საგადასახადო პოზიცია 27
17. ფინანსური რისკების შესახებ და მათი სამართლიანი ღირებულება..... 27
18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 32
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები 33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1-ს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავკვირვებოდით წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 1,735,421 ლარის ღირებულებებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 2023 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე–7 მუხლის მე–6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2025 წლის 30 ივნისით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც 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 ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების 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.

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

30 ივნისი 2025
არესემ საქართველო
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

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

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

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

30 ივნისი 2025
არესემ საქართველო
გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	4	19,884,324	20,799,181
გაწეული სამუშაოს და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(12,662,288)	(15,186,647)
საერთო მოგება		**7,222,036**	**5,612,534**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,628,410)	(2,031,636)
ცვლილება რეზერვებში	11	38,895	807,586
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(226,628)	(442,404)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		**4,405,893**	**3,946,080**
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(347,425)	(160,165)
წლის (ზარალი)/მოგება		**4,058,468**	**3,785,915**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**4,058,468**	**3,785,915**

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	4	19,884,324	20,799,181
გაწეული სამუშაოს და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(12,662,288)	(15,186,647)
საერთო მოგება		**7,222,036**	**5,612,534**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2,628,410)	(2,031,636)
ცვლილება რეზერვებში	11	38,895	807,586
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(226,628)	(442,404)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		**4,405,893**	**3,946,080**
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(347,425)	(160,165)
წლის (ზარალი)/მოგება		**4,058,468**	**3,785,915**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**4,058,468**	**3,785,915**

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი	შოთა აბულაძე	_____
მთავარი ბუღალტერი	ზურა სამხარაძე	_____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	4,706,592	3,658,742
საინვესტიციო ქონება	8	166,569	175,273
არამატერიალური აქტივები	9	27,925	32,770
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**4,901,086**	**3,866,785**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	1,170,832	1,735,421
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,914,536	3,385,932
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,105,912	437,591
სულ მოკლევდიანი აქტივები		**5,191,280**	**5,558,944**
სულ აქტივები		**10,092,366**	**9,425,729**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	1,070,349	1,070,349
გაუნაწილებელი მოგება		6,686,210	5,947,861
სულ კაპიტალი		**7,756,559**	**7,018,210**
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,408,672	2,049,294
მოკლევადიანი სესხები	15	797,470	335,906
საგადასახადო ვალდებულება	16	129,665	22,319
სულ ვალდებულებები		**2,335,807**	**2,407,519**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**10,092,366**	**9,425,729**

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობა სანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	4,706,592	3,658,742
საინვესტიციო ქონება	8	166,569	175,273
არამატერიალური აქტივები	9	27,925	32,770
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**4,901,086**	**3,866,785**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	1,170,832	1,735,421
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,914,536	3,385,932
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	1,105,912	437,591
სულ მოკლევდიანი აქტივები		**5,191,280**	**5,558,944**
სულ აქტივები		**10,092,366**	**9,425,729**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	1,070,349	1,070,349
გაუნაწილებელი მოგება		6,686,210	5,947,861
სულ კაპიტალი		**7,756,559**	**7,018,210**
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,408,672	2,049,294
მოკლევადიანი სესხები	15	797,470	335,906
საგადასახადო ვალდებულება	16	129,665	22,319
სულ ვალდებულებები		**2,335,807**	**2,407,519**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**10,092,366**	**9,425,729**

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი	შოთა აბულაძე	
მთავარი ბუღალტერი	ზურა სამხარაძე	

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის		**1,070,349**	**5,020,291**	**6,090,640**
წლის მოგება		-	3,785,915	**3,785,915**
გაცემული დივიდენდი	13	-	(2,858,345)	**(2,858,345)**
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		**1,070,349**	**5,947,861**	**7,018,210**
წლის მოგება		-	4,058,468	**4,058,468**
გაცემული დივიდენდი		-	(3,320,118)	**(3,320,118)**
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	**13**	**1,070,349**	**6,686,211**	**7,756,560**

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთაკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	სულკაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის		**1,070,349**	**5,020,291**	**6,090,640**
წლის მოგება		-	3,785,915	**3,785,915**
გაცემული დივიდენდი	13	-	(2,858,345)	**(2,858,345)**
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		**1,070,349**	**5,947,861**	**7,018,210**
წლის მოგება		-	4,058,468	**4,058,468**
გაცემული დივიდენდი		-	(3,320,118)	**(3,320,118)**
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	**13**	**1,070,349**	**6,686,211**	**7,756,560**

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		4,058,468	3,946,080
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7-8-9	504,088	568,228
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	7	-	-
უიმედო ვალების რეზერვის ცვლილება	11	(38,895)	(807,586)
საპროცენტი შემოსავალი	12	-	(831)
საპროცენტო ხარჯი		143,640	110,983
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	11	(1,125,722)	925,358
ცვლილება მარაგებში	10	564,589	(81,558)
ცვლილება სხვა აქტივებში		-	169,765
ცვლილება წმინდა საგადასახადო პოზიციაში	16	107,346	22,319
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	14	995,390	(1,304,293)
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებში		**5,208,904**	**3,548,465**
მიღებული პროცენტი	12	-	831
გადახდილი პროცენტი		(143,640)	(110,983)
გადახდილი მოგების გადასახადი	6	-	(160,165)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		**5,065,264**	**3,278,148**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	7	(1,874,237)	(662,239)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	7	335,848	2,750
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		**(1,538,389)**	**(659,489)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(3,320,119)	(2,858,345)
მოკლევადიანი სესხის აღება/(გადახდა)		461,564	(32,734)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		**(2,858,555)**	**(2,891,079)**
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		**668,321**	**(272,419)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	**437,591**	**710,010**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	**1,105,912**	**437,591**

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე _____

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე _____

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		4,058,468	3,946,080
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7-8-9	504,088	568,228
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	7	-	-
უიმედო ვალების რეზერვის ცვლილება	11	(38,895)	(807,586)
საპროცენტი შემოსავალი	12	-	(831)
საპროცენტო ხარჯი		143,640	110,983
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	11	(1,125,722)	925,358
ცვლილება მარაგებში	10	564,589	(81,558)
ცვლილება სხვა აქტივებში		-	169,765
ცვლილება წმინდა საგადასახადო პოზიციაში	16	107,346	22,319
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	14	995,390	(1,304,293)
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებში		**5,208,904**	**3,548,465**
მიღებული პროცენტი	12	-	831
გადახდილი პროცენტი		(143,640)	(110,983)
გადახდილი მოგების გადასახადი	6	-	(160,165)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		**5,065,264**	**3,278,148**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	7	(1,874,237)	(662,239)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	7	335,848	2,750
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		**(1,538,389)**	**(659,489)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	13	(3,320,119)	(2,858,345)
მოკლევადიანი სესხის აღება/(გადახდა)		461,564	(32,734)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		**(2,858,555)**	**(2,891,079)**
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		**668,321**	**(272,419)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	**437,591**	**710,010**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	**1,105,912**	**437,591**

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 30 ივნისს.

გენერალური დირექტორი შოთა აბულაძე

მთავარი ბუღალტერი ზურა სამხარაძე

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „№1 საგზაო-სამშენებლო სამმართველო“ დაფუძნდა 1995 წელს. 1998 წლის 8 მაისს განხორციელდა აღნიშნული ორგანიზაციის პრივატიზაცია და დღეის მდგომარეობით მას ეწოდება შპს „საგზაო-სამშენებლო სამმართველო N1“. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 პუნქტის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენენს საგზაო ინფრასტრუქტურის ობიექტების მშენებლობა, მათ შორის: გზების, ხიდების, ნაპირგამაგრებითი ნაგებობების მოდერნიზაცია და რეაბილიტაცია, გზების პერიოდული რემონტი და შენახვა. ძირითადი დამკვეთი არის სსიპ საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. გორი, შინდისის გზატკეცილი მე-2 კმ. კომპანიის 50%-იან წილს ფლობს შოთა აბულაძე, ხოლო ნუგზარ და ნუკრი აბალაკები 25-25%-ს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

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

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

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

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

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

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

თუ შეუძლებელია ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ:

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

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

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

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

(ბ) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

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

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

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

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

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

(გ) შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

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

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

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

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

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

(დ) საოპერაციო ხარჯები

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

საოპერაციო იჯარა - მოიჯარე

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

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

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

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

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

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

საოპერაციო იჯარა - მეიჯარე

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული

აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მოგება-ზარალის ნაწილში.

შპს ,,საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.80	2.93
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.68	2.97

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული

მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98^1-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

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

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

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

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

მარაგები

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ხარჯების აღიარება

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

3. მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, შემოსავლის აღიარება, ცვეთის და ამორტიზაციის

ნორმების განსაზღვრა, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

3.1. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაშიკომპანიამ მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, ადრე არ იქნა მიღებული.შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები, გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და გამოყენებული იქნა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

1. **ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი**
   - *ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი*
   - *რეზიუმე: ეს ცვლილებები განმარტავს ვალდებულებების მიმდინარე ან გრძელვადიანი კლასიფიკაციის კრიტერიუმებს, ფოკუსირებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე.*
2. **ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარის ვალდებულება გაყიდვისას და დაბრუნების იჯარით**
   - *ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი*

- *შეჯამება: ცვლილებები განსაზღვრავს საიჯარო ვალდებულების შეფასებას და ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარებას გაყიდვისა და იჯარით დაბრუნების ოპერაციებში.*

3.2 სტანდარტები და ცვლილებები გაცემულია, მაგრამ ჯერ არ არის ეფექტური

შემდეგი ახალი სტანდარტები და შესწორებები გამოიცა ბასსს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული წლიური პერიოდისთვის, რომელიც მთავრდება 2024 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიას ადრე არ მიუღია ეს სტანდარტები და ამჟამად აფასებს მათ პოტენციურ გავლენას მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

1. IFRS 18: პრეზენტაცია და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში

- *ძალაში შესვლის თარიღი: 2027 წლის 1 იანვარი*
- *რეზიუმე: ფასს 18 შემოაქვს ახალ კატეგორიებსა და ქვეჯამებს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული შესრულების საზომების გამჟღავნებას.*

2. ცვლილებები ბასს 21-ში: შეუცვლელობის ნაკლებობა

- *ძალაში შესვლის თარიღი: 2025 წლის 1 იანვარი*
- *რეზიუმე: ეს ცვლილებები აკონკრეტებს, თუ როგორ უნდა შეაფასოს ერთეულმა ვალუტის გაცვლადიობა და ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნები, თუ ეს ასე არ არის.*

3. ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში: კონტრაქტები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიას

- *ძალაში შესვლის თარიღი: 2026 წლის 1 იანვარი*
- *რეზიუმე: ცვლილებები განმარტავს ,,საკუთარი გამოყენების“ მოთხოვნების გამოყენებას და ნებას რთავს ჰეჯირების აღრიცხვას გარკვეული კონტრაქტებისთვის.*

ერთეულზე გავლენას ახდენს ცვლილებები, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ შეიცვლება სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით. ვალუტა ცვალებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.
კომპანია მოელის, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება, რომელიც ძალაში იქნება შემდეგი საანგარიშგებო პერიოდიდან, არ ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

4. შემოსავალი და გაწეული სამუშაოს და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	**2023**
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	19,033,881	18,763,342
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	500,960	1,255,902
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	349,483	779,937
სულ შემოსავალი	**19,884,324**	**20,799,181**
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები*	(12,216,970)	(13,705,988)
სხვა მომსახურების თვითღირებულება	(287,132)	(917,394)
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	(158,186)	(563,265)
სულ დაკავშირებული ხარჯები	**(12,662,288)**	**(15,186,647)**
საერთო მოგება	**7,222,036**	**5,612,534**

*** სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები**

	2024	**2023**
გამოყენებული მასალები	6,916,284	7,898,706
თანამშრომლების სახელფასო ანაზღაურება	2,727,005	3,297,880
კონტრაქტორებისგან შესყიდული სერვისები	371,506	184,424
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	822,873	1,110,015
ცვეთის ხარჯი	728,740	553,283
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	649,062	656,046
სხვა პირდაპირი ხარჯები	1,500	5,634
სულ	**12,216,970**	**13,705,988**

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

2024 წლის პროექტები	პროექტი #1	პროექტი #20	პროექტი #34	პროექტი #43	პროექტი #47	პროექტი #48	პროექტი #49	პროექტი #50	პროექტი #51	პროექტი #52	პროექტი #53	პროექტი #54	პროექტი #55
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	3,795,749	4,404,250	1,517,226	1,858,135	1,694,892	662,581	324,979	811,105	1,256,682	1,520,087	1,308,511	2,792,468	462,336
აღიარებული წინა პერიოდებში	3,795,749	3,149,753	755,886	1,394,885	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	**-**	**1,254,497**	**761,340**	**463,250**	**1,694,892**	**662,581**	**324,979**	**811,105**	**1,256,682**	**1,520,087**	**1,308,511**	**2,792,468**	**462,336**
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	3,397,826	3,019,196	1,042,443	1,327,037	941,947	345,008	210,356	513,987	926,260	1,094,181	764,865	1,857,348	286,417
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	3,308,608	2,303,467	552,149	1,018,916	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	**89,218**	**715,729**	**490,293**	**308,120**	**941,947**	**345,008**	**210,356**	**513,987**	**926,260**	**1,094,181**	**764,865**	**1,857,348**	**286,417**
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	3,397,826	3,019,196	1,042,443	1,327,037	941,947	345,008	210,356	513,987	926,260	1,094,181	764,865	1,857,348	286,417
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	**397,923**	**1,385,053**	**474,784**	**531,098**	**752,945**	**317,573**	**114,622**	**297,119**	**330,422**	**425,906**	**543,645**	**935,119**	**175,918**
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	3,795,749	4,404,250	1,517,226	1,858,135	1,694,892	662,581	324,979	811,105	1,256,682	1,520,087	1,308,511	2,792,468	462,336
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით	(3,683,774)	(4,404,250)	(1,472,468)	(1,858,135)	(1,694,892)	(643,035)	(315,392)	(787,177)	(1,219,610)	(1,475,429)	(1,269,913)	(2,710,090)	(448,697)
დღგ განაკვეთი	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%
საკონტრაქტო მოთხოვნა	**111,975**	**-**	**44,758**	**-**	**-**	**19,546**	**9,587**	**23,928**	**37,072**	**44,658**	**38,598**	**82,378**	**13,639**
საკონტრაქტო ვალდებულება													
პროექტის დასრულების სტადია	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

2024 წლის პროექტები (გაგრძელება)	პროექტი #56	პროექტი #57	პროექტი #58	პროექტი #59	პროექტი #60	პროექტი #61	პროექტი #62	პროექტი #63	პროექტი #64	პროექტი #65	სულ:
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	1,336,070	394,335	169,397	692,197	412,071	211,447	235,178	418,899	461,864	1,389,695	**28,130,154**
აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**9,096,273**
წლის შემოსავალი კონტრაქტებიდან	**1,336,070**	**394,335**	**169,397**	**692,197**	**412,071**	**211,447**	**235,178**	**418,899**	**461,864**	**1,389,695**	**19,033,881**
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	762,269	173,016	94,143	473,204	274,080	140,639	179,248	276,478	256,684	1,043,478	**19,400,110**
აღიარებული წინა პერიოდებში	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**7,183,140**
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	**762,269**	**173,016**	**94,143**	**473,204**	**274,080**	**140,639**	**179,248**	**276,478**	**256,684**	**1,043,479**	**12,216,971**
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	762,269	173,016	94,143	473,204	274,080	140,639	179,248	276,478	256,684	1,043,478	**19,400,110**
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	**573,801**	**221,318**	**75,253**	**218,994**	**137,991**	**70,808**	**55,930**	**142,420**	**205,180**	**346,217**	**8,730,308**
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	1,336,070	394,335	169,397	692,197	412,071	211,447	235,178	418,899	461,864	1,389,695	**28,130,154**
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდებით	(947,022)	(382,702)	(169,397)	(672,577)	(399,915)	(205,209)	(221,302)	(394,184)	(461,864)	(1,263,653)	**(27,100,687)**
დღგ განაკვეთი	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	
საკონტრაქტო მოთხოვნა	**389,048**	**11,633**	**-**	**19,620**	**12,156**	**6,238**	**13,876**	**24,715**	**-**	**-**	**903,425**
საკონტრაქტო ვალდებულება	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
პროექტის დასრულების სტადია	30%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო N1“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	1,797,270	1,386,897
შეკეთებისა და მოვლის ხარჯები, არაპირდაპირი	451,822	245,263
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	141,114	98,436
კომუნალური გადასახადები	32,510	89,132
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	614	234
ქონების დაზღვევის ხარჯი	5,560	5,812
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	14,945
ბანკის მომსახურების ხარჯი	155,514	119,276
გადასახადები მოგების გარდა	-	3,416
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	44,006	68,225
სულ	**2,628,410**	**2,031,636**

6. მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადის ხარჯმა 2024 წლის განმავლობაში შეადგინა 347,425 ლარი (2023: 160,165 ლარი), ხოლო მთლიანად განაწილებული დივიდენდების თანხამ 3,320,118 ლარი (2023: 2,858,345 ლარი).

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

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
2023 წლის 1 იანვარი	**270,940**	**254,201**	**2,376,472**	**84,849**	**8,374,988**	**11,361,450**
შეძენა	-	-	359,065	5,916	297,258	**662,239**
ჩამოწერა	-	-	-	(2,750)	-	**(2,750)**
2023 წლის 31 დეკემბერი	**270,940**	**254,201**	**2,735,537**	**88,015**	**8,672,246**	**12,020,939**
შეძენა	-	11,735	53,071	9,925	1,766,386	**1,841,117**
ჩამოწერა	-	-	-	-	(335,848)	**(335,848)**
2024 წლის 31 დეკემბერი	**270,940**	**265,936**	**2,788,608**	**97,940**	**10,102,784**	**13,526,208**
აკუმულირებული ცვეთა						
2023 წლის 1 იანვარი	**-**	**(112,760)**	**(1,496,695)**	**(62,632)**	**(6,136,827)**	**(7,808,914)**
ცვეთა	-	(7,765)	(81,627)	(4,578)	(459,313)	**(553,283)**
ჩამოწრილი ძირითადი საშუალების ცვეთა	**-**	-	-	-	-	**-**
2023 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**(120,525)**	**(1,578,322)**	**(67,210)**	**(6,596,140)**	**(8,362,197)**
ცვეთა	-	(16,342)	(93,027)	(4,985)	(339,063)	**(453,417)**
ჩამოწრილი ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	(4,002)	**(4,002)**
2024 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**(136,867)**	**(1,671,349)**	**(72,195)**	**(6,939,205)**	**(8,819,616)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 1 იანვარი	**270,940**	**141,441**	**879,777**	**22,217**	**2,238,161**	**3,552,536**
2023 წლის 31 დეკემბერი	**270,940**	**133,676**	**1,157,215**	**20,805**	**2,076,106**	**3,658,742**
2024 წლის 31 დეკემბერი	**270,940**	**129,069**	**1,117,259**	**25,745**	**3,163,579**	**4,706,592**

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არ ფიქსირდება სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებები.

8. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება	სულ
თვითღირებულება		
2023 წლის 1 იანვარი	**275,216**	**275,216**
შეძენა	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	**275,216**	**275,216**
შეძენა	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	**275,216**	**275,216**
აკუმულირებული ცვეთა		
2023 წლის 1 იანვარი	**(90,781)**	**(90,781)**
ცვეთა	(9,162)	(9,162)
2023 წლის 31 დეკემბერი	**(99,943)**	**(99,943)**
ცვეთა	(8,704)	(8,704)
2024 წლის 31 დეკემბერი	**(108,647)**	**(108,647)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2023წლის 1 იანვარი	**184,435**	**184,435**
2023 წლის 31 დეკემბერი	**175,273**	**175,273**
2024 წლის 31 დეკემბერი	**166,569**	**166,569**

შენობა განლაგებულია შემდეგ მისამართზე: ქ.გორი, ცხინვალის გზატკეცილი (სავაჭრო ცენტრი) მე-2 კმ.შენობის მთლიანი ფართი შეადგენს 727 მ2-ს, საიდანაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაქირავებული იყო 395მ^2. 2024 წელს აღნიშნული ქონების გაქირავებით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 35,000 ლარი (2023: 35,000).

9. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2023 წლის 1 იანვარი	**151,414**	**3,355**	**154,769**
შეძენა	-	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	**151,414**	**3,355**	**154,769**
შეძენა	-	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	**151,414**	**3,355**	**154,769**
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
2023 წლის 1 იანვარი	**(113,416)**	**(2,799)**	**(116,215)**
ამორტიზაცია	(5,700)	(84)	(5,784)
2023 წლის 31 დეკემბერი	**(119,116)**	**(2,883)**	**(121,999)**
ამორტიზაცია	(4,845)	(71)	(4,916)
2024 წლის 31 დეკემბერი	**(123,961)**	**(2,954)**	**(126,915)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება			

2023 წლის 1 იანვარი	**37,998**	**556**	**38,554**
2023 წლის 31 დეკემბერი	**32,298**	**472**	**32,770**
2024 წლის 31 დეკემბერი	**27,453**	**401**	**27,854**

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნედლეული	676,727	1,419,769
დაუმთავრებელი წარმოება	50,574	82,939
მზა პროდუქცია	280,116	143,701
საწვავი და საპოხი მასალები	35,192	38,270
სხვა მარაგები	128,223	50,742
სულ მარაგები	**1,170,832**	**1,735,421**

2024 წლის განმავლობაში მარაგები ძირითადი მასალების სახით 6,916,284 ლარის თვითღირებულებით, (2023: 7,898,706 ლარი) აღიარდა გაწეული სამუშაოების და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულებაში (იხილეთ შენიშვნა 4).

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
* სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	1,528,994	1,214,301
** მოთხოვნები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	903,425	1,785,608
***დამკვეთისაგან მისაღები დაკავებული საგარანტიო თანხები დასრულებულ პროექტებზე	971,504	994,612
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	11,914	3,462
სავაჭრო მოთხოვნები რეზერვებამდე	**3,415,837**	**3,997,983**
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	(1,059,109)	(1,020,216)
სავაჭრო მოთხოვნები რეზერვების შემდგომ	**2,356,728**	**2,977,767**
გადახდილი ავანსები	557,808	408,165
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**2,914,536**	**3,385,932**

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

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

2024 წლის საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი

ვადაგაცილებული დღეები	< 30	31-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგაცილების დღეების რეზერვის პროცენტულობა	0%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	215,069	207,409	35,475	62,339	1,008,702	**1,528,994**
გაუფასურება	-	(10,370)	(8,869)	(31,169)	(1,008,702)	**(1,059,111)**
სულ წმინდა მოთხოვნები	**215,069**	**197,039**	**26,606**	**31,169**	**-**	**469,883**

2023 წლის საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი

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

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	3,175	18,833
ფული ლარში მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1,102,732	418,729
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	5	29
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**1,105,912**	**437,591**

მოთხოვნამდე ანაბარი განთავსებული იყო „სს ბაზის ბანკში“ ეროვნულ ვალუტაში. დეპოზიტზე მიღებულმა შემოსავალმა 2024 წლის განმავლობაში შეადგინა 5 ლარი (2023: 831 ლარი).

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

13. 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 2024 წლის განმავლობაში დივიდენდად გამოაცხადა და გასცა 3,320,118 ლარი (2023: 2,858,345 ლარი).

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,196,395	1,807,224
გადასახდელი ხელფასები	212,277	242,070
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**1,408,672**	**2,049,294**

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

15. მიღებული სესხები

კომპანიამ 2024 წლის განმავლობაში ჯამურად აიღო 1,970,000 ლარი სესხი სს ბაზისბანკისგან, საპროცენტო განაკვეთი 10.5%-13.5%, სესხის დაფარვის ვადა არის 2029 წელი. ამ სესხის უზრუნველყოფაში გამოყენებულია კომპანიის საინვესტიციო ქონების 100% და ძირითადი საშუალებები.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

სესხები	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პირობა	პროცენტის გადახდის პირობა	ვალუტა	თანხა
სს ბაზისბანკი 3	9/29/2023	3/31/2025	12.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	17,872
სს ბაზისბანკი 4	2/1/2023	2/3/2025	13.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	28,134
სს ბაზისბანკი 6	1/15/2024	1/15/2029	12%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	66,619
სს ბაზისბანკი 7	1/22/2024	12/22/2027	10.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	66,135
სს ბაზისბანკი 8	3/7/2024	12/22/2027	11.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	97,582
სს ბაზისბანკი 9	10/11/2024	10/11/2028	10.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	131,182
სს ბაზისბანკი 10	10/18/2024	10/18/2028	10.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	80,265
სს ბაზისბანკი 11	10/22/2024	10/23/2028	10.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	144,693
სს ბაზისბანკი 12	11/4/2024	10/4/2027	10.5%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	161070
სულ მიღებული სესხები							**793,552**
სესხის ძირი							793,552
სულ გადასახდელი პროცენტი							3,918
სულ სესხები							**797,470**

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

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

16. წმინდა საგადასახადო პოზიცია

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს წმინდა საგადასახადო ვალდებულება 129,665 ლარის ოდენობით (2023: წმინდა საგადასახადო აქტივი 22,319 ლარის ოდენობით).

17. ფინანსური რისკების შესახებ და მათი სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

(ბ)ფინანსური რისკები

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

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

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

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,105,912	437,591
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,914,536	3,385,932
სულ ფინანსური აქტივები	**4,020,448**	**3,823,523**
ფინანსური ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	1,408,672	2,049,294
მიღებული სესხები	797,470	335,906
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**2,206,142**	**2,385,200**

საკრედიტო რისკი

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

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,105,912	437,591
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,914,536	3,385,932

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიისს მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

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

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

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

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი (სახელშეკრულებო ვალდებულებების სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები) შესრულების ვადა იყო ერთი წელი.

ლიკვიდურობის რისკი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობთ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,105,912	-	-	-	1,105,912
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,914,536	-			2,914,536
სულ ფინანსური აქტივები	**4,020,448**	**-**	**-**	**-**	**4,020,448**
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	1,408,672				1,408,672
მიღებული სესხები	253,455	453,838	90,177		797,470
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**1,662,127**	**453,838**	**90,177**		**2,206,142**
ლიკვიდურობის პოზიცია	**2,358,321**	**(453,838)**	**(90,177)**		**1,814,306**

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობთ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

წლიურ %-ში	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული სესხები (ლარში)	10.5%-13.5%	13%-13.5%

სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული უცხოური ვალუტების მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
ევრო	5	5
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**5**	**5**

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

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

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

	2024	2023
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
შემოსავლები	-	115,733
მარაგების შეძენები და ხარჯები	35	103,405

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	**31 დეკემბერი 2024**	**31 დეკემბერი 2023**
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	370,889	206,614
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	244,550	679,786

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2024 წელს შეადგინა 315,000 ლარი (2023: 281,250 ლარი).

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

მმართველობის ანგარიშგება
2024 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია 5

1.1. კომპანიის შესახებ 5

1.2. დარგის მიმოხილვა 5

1.3. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა 5

1.4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ 6

1.5. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ 6

2. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები და რისკები 6

2.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები 6

2.2. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა6

2.3. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა 7

3. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა 8

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები 9

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო №1“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება, რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამნდენად თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში, თუ მმართველობის ანგარიშგება არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით, რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელებია რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს ,,არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2025 წლის 30 ივლისი

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს, რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2025 წლის 30 ივლისი

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. კომპანიის შესახებ

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

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

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ა ქ. გორი, შინდისის გზატკეცილი მე-2 კმ.

კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

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

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

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

1.2. დარგის მიმოხილვა

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს მასშტაბით დაგეგმილ ინფრასტრუქტურულ პროექტებში მონაწილეობა.

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

1.3. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა

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

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

1.4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს.

1.5. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ

კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში არ უწარმოებია კვლევები.

2. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები და რისკები

2.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები

საწარმოს განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

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

საწარმომ 2024 წლის განმავლობაში შეიძინა და ექსპლუატაციაში გაუშვა ექსკავატორ დამტვირთველი - 193 023 ლარის, 9 თვითმცლელი ჰოვო - 1 404 662 ლარის, სატკეპნი მანქანები - 136 485 ლარის, შესყიდვის ღირებულებამ ჯამში შეადგინა 1 734 170 ლარი.

2.2. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

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

- ეკოლოგიური რისკები;
- სატრანსპორტო რისკები;
- პოლიტიკური რისკები;
- კონკურენციის გაძლიერების რისკები;
- სამეურნეო ხელშეკრულებების შეუსრულებლობის რისკები;
- ტექნიკური რისკები.

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

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

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

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

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები: გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო №1“-ს მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა.

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

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

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

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

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

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

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

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდათ ადგილი საანგარიშო პერიოდში, გარდა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

უფლებები და ვალდებულებები – კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე, გარდა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, გარდა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად – არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად, გარდა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

წარდგენა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია, გარდა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

3. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

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

საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;

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

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

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო №1" ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას, რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის" ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო №1"

30 ივლისი 2025 წელი

გენერალური დირექტორი	შოთა აბულაძე	_____
მთავარი ბუღალტერი	ზურა სამხარაძე	_____

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

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო №1" ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას, რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის" ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

შპს „საგზაო სამშენებლო სამმართველო №1"

30 ივლისი 2025 წელი

გენერალური დირექტორი	შოთა აბულაძე	_____
მთავარი ბუღალტერი	ზურა სამხარაძე	_____