

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს მარაბდა-კარწახის რკინიგზის აქციონერს და მენეჯმენტს

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი დასკვნის საფუძვლის თავში აღწერილი მოვლენის გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ მაჩვენებლებს და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნაში წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას არ შეუფასებია მისი სესხები და საკრედიტო ვალდებულებები, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,106,709 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 1,945,176 ათასი ლარის ოდენობით) ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ფასს 9-ის (ფინანსური ინსტრუმენტები) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან ამ გადახრის გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე განსაზღვრული არ არის. ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო არსებითი გავლენის გამო, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე შესაბამის ციფრთან მიმართებით.

2008 წელს, დაფუძნების თარიღისთვის, დამფუძნებელმა კომპანიას, კაპიტალში შენატანის სახით, გადასცა 82,936 ათასი ლარის ძირითადი საშუალებები. გადმოცემის შემდეგ, კომპანიამ განახორციელა ზოგიერთი ძირითადი საშუალებების დემონტაჟი და კონტრაქტორებს შეუთანხმდა, რომ დემონტირებული ძირითადი საშუალებები გამოყენებინათ კონტრაქტით გათვალისწინებული მშენებლობის პროცესში

. ბასს 16 ის მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიას უნდა განეხორციელებინა დემონტირებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა და მარაგებში ასახვა, ასევე უნდა შეეწყვიტა ცვეთის დარიცხვა ჩამოწერის თარიღიდან. აღნიშნულის საწინააღმდეგოდ, კომპანიამ აღნიშნული აქტივები არ ჩამოწერა ძირითადი საშუალებებიდან და აგრძელებს ცვეთის დარიცხვას იმ აქტივებზე, რომლებიც ამ ეტაპზე არ გამოყენებულა მშენებლობაში. აღნიშნული აქტივების მთლიანი ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 59,281 ათას ლარს (2017: 59,281 ათას ლარს), ხოლო დაგროვილი ცვეთა შედგენს 15,207 ათას ლარს (2017: 14,350 ათას ლარს).

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია, რომლის მეშვეობითაც შევძლებდით მშენებლობისთვის გამოყენებული აქტივების ღირებულების დადგენას, ასევე იმ აქტივების ღირებულებისა და რაოდენობის - რომლებიც გამოყენებელია და საჭიროებს მარაგებში ასახვას. შედეგად, ჩვენ მოკლებულნი ვართ შესაძლებლობას დავადგინოთ რა ოდენობით არის შემცირებული სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება, გაუნაწილებელი მოგება და მარაგების ნაშთი. შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე შესაბამის ციფრებთან მიმართებით.

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 ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „*პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის*“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი დასკვნის გასაცემად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ მე - 2 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენდა 750,861 ათას ლარს (2017: 648,325 ათას ლარს). ეს მოვლენები და სხვა პირობები მიუთითებს, რომ კომპანიის მიერ თავისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა, ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში, მნიშვნელოვანდ არის დამოკიდებული მენეჯმენტის იმ გეგმებზე, რომელიც განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების მე - 2 განმარტებით შენიშვნაში.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც დეტალურად არის აღწერილი წინა წლების კორექტირებების მიზეზები.

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 1 - ელ და მე - 5 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია პროექტის გადავადების მიზეზები და გაუფასურებზე ტესტის შედეგები.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

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

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

სუბიექტის განვითარების გეგმები;

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

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

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

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

მმართველობითი ანგარიში ხელმისაწვდომი იქნება ჩვენთვის ამ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის შემდეგ.

გამომდინარე იქიდან რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის, და რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშის გამოცემამდე, შედეგად, მმართველობითი ანგარიში იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა, მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ 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.

31 ივლისი 2019 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



RSM Georgia


შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

‘000 ლარი	გ/შ	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	1 იანვარი
		2018	2017	2017
			კორექტირებული	კორექტირებული
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	3,224	3,317	3,003
მარაგები		10	10	14
მისაღები დამატებული				
ღირებულების გადასახადი (დღგ)	8	108,644	115,342	121,334
ძირითადი საშუალებები	5	1,203,443	1,112,271	1,024,900
ძირითად საშუალებებზე				
გადახდილი ავანსები	6	145,852	162,415	175,343
არამატერიალური აქტივები		2	3	4
სულ აქტივები		1,461,175	1,393,358	1,324,598
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		56,909	53,404	53,183
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		29,532	29,532	29,532
აკუმულირებული ზარალი		(750,861)	(648,325)	(661,875)
სულ კაპიტალი		(664,420)	(565,389)	(579,160)
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		861	846	863
საგადასახადო ვალდებულებები	10	11,390	10,451	9,240
შმენებლობასთან დაკავშირებული				
ვალდებულებები	3	6,635	2,274	2,223
მიღებული სესხები	11	2,106,709	1,945,176	1,891,432
სულ ვალდებულებები		2,125,595	1,958,747	1,903,758
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,461,175	1,393,358	1,324,598

გოჩა ჩაგელიშვილი
 საფინანსო-ეკონომიკური
 დეპარტამენტის უფროსი

ირაკლი გოგია
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზა“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

‘000 ლარი	გ/შ	2018	2017
			კორექტირებული
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	12	(14,284)	(13,344)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	13	(3,893)	(4,150)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(1,582)	(1,685)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(607)	(584)
შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან		(20,366)	(19,763)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა სარგებელი/(ზარალი)	14	(67,638)	40,894
საპროცენტო ხარჯი	5	(10,965)	(7,826)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(3,567)	245
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		(82,170)	33,313
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(102,536)	13,550
მოგების გადასახადი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(102,536)	13,550

გოჩა ჩაგელიშვილი
 საფინანსო-ეკონომიკური
 დეპარტამენტის უფროსი



ირაკლი გოგია
 მთავარი ბუღალტერი



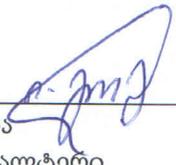
შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზა“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

‘000 ლარი	გ.შ	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი კორექტირებული	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		53,183	29,532	(698,827)	(616,112)
კორექტირება	3			36,952	36,952
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		53,183	29,532	(661,875)	(579,160)
წლის მოგება		-	-	13,550	13,550
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		221	-	-	221
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		53,404	29,532	(648,325)	(565,389)
წლის მოგება/ საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	(102,536)	(102,536)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		56,909	29,532	(750,861)	(664,420)

გოჩა ჩაგელიშვილი
 საფინანსო-ეკონომიკური
 დეპარტამენტის უფროსი



ირაკლი გოგია
 მთავარი ბუღალტერი



შპს „მარაბდა-კარწახის რკინიგზა“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

‘000 ლარი	გ/შ	2018	2017 კორექტირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(102,536)	13,550
<i>კორექტირება:</i>			
ცვეთა	5	1,582	1,685
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა (სარგებელი)/ზარალი	14	68,135	(40,701)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		3,505	-
საპროცენტო ხარჯი		10,965	7,826
		(18,349)	(17,640)
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		-	4
მისაღებ დამატებითი ღირებულების გადასახადში (დღგ)	8	(6,698)	(5,992)
საგადასახადო ვალდებულებაში, გარდა მოგების გადასახადისა	10	939	1,211
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	3	4,361	51
მოგების გადასახადამდე ოპერაციებში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(19,732)	(22,383)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(36,382)	(19,060)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(36,382)	(19,060)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან	11	55,524	41,564
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		55,524	41,564
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)			
		(590)	121
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით			
		3,317	3,003
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე			
		497	193
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	7	3,224	3,317

გოჩა ჩაგელიშვილი
 საფინანსო-ეკონომიკური
 დეპარტამენტის უფროსი

ირაკლი გოგია
 მთავარი ბუღალტერი