

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სათაო ოფისის ნაშთში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	10
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	11
5. ამონაგები და თვითღირებულება	14
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
7. ძირითადი საშუალებები	17
8. მარაგები.....	17
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	18
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
12. სესხები	18
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	19
14. პირობითი ვალდებულებები	19
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	19
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	20
მმართველობის ანგარიშგება	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალის (შემდეგში ფილიალი) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, სათაო ოფისის ნაშთში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან ფილიალს არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია. ხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 5,494,905 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ დადასტურება მესამე მხარისგან სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში წარდგენილ სავაჭრო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილზე. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა სავაჭრო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,944,929 ლარით. შედეგად, ვერ განგვესაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სავაჭრო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს ფილიალის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფილიალის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ფილიალის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფილიალის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ფილიალის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ ფილიალისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ფილიალის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას სრულად.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელ

5 ნოემბერი, 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალის (შემდეგში ფილიალი) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, სათაო ოფისის ნაშთში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან ფილიალს არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია. ხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 5,494,905 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ დადასტურება მესამე მხარისგან სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში წარდგენილ სავაჭრო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილზე. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა სავაჭრო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,944,929 ლარით. შედეგად, ვერ განგვესაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სავაჭრო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს ფილიალის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფილიალის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ფილიალის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფილიალის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ფილიალის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ფილიალისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შეევსრულებთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ფილიალის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას სრულად.



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელ

5 ნოემბერი, 2020

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	5	23,971,804	32,315,257
თვითღირებულება	5	(21,901,184)	(27,501,040)
მთლიანი მოგება		2,070,620	4,814,217
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(901,149)	(872,538)
საოპერაციო მოგება		1,169,471	3,941,679
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		26,568	84,597
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(361,089)	(419,709)
სრული შემოსავალი		834,950	3,606,567

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური დირექტორი

აკიფ შაფიევი

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	5	23,971,804	32,315,257
თვითღირებულება	5	(21,901,184)	(27,501,040)
მთლიანი მოგება		2,070,620	4,814,217
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(901,149)	(872,538)
საოპერაციო მოგება		1,169,471	3,941,679
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		26,568	84,597
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(361,089)	(419,709)
სრული შემოსავალი		834,950	3,606,567

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური დირექტორი



აკიფ შაფიევი

ას ინშაუტ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,024,350	5,582,384
არამატერიალური აქტივები		48,956	73,433
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	13,620,815	10,164,443
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,694,121	15,820,260
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	5,494,905	7,134,618
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,391,311	3,881,372
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,974,359	3,151,990
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,860,575	14,167,980
სულ აქტივები		26,554,696	29,988,240
სათაო ოფისის ნაშთი და ვალდებულებები			
ნაშთი სათაო ოფისის მიმართ			
სათაო ოფისის შენატანები		3,281,080	4,136,171
გაუნაწილებელი მოგება		10,547,848	9,001,766
სულ ნაშთი სათაო ოფისის მიმართ		13,828,928	13,137,937
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,681,200	1,643,182
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,681,200	1,643,182
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,385,848	3,660,125
სახელშეკრულებო ვალდებულება	5	6,039,376	11,546,996
სესხები	12	619,344	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,044,568	15,207,121
სათაო ოფისის ნაშთი და ვალდებულებები		26,554,696	29,988,240

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

სათაო ოფისის ნაშთში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	სათაო ოფისის შენატანები			გაუნაწილებელი მოგება	ნაშთი სათაო ოფისის მიმართ
	არაფულადი ოპერაციების რეზერვი	სხვა ოპერაციების რეზერვი	სათაო ოფისის შენატანები		
31 დეკემბერი 2017	4,978,562	61,165	5,039,727	5,395,199	10,434,926
ფული და ფულის ეკვივალენტების მოძრაობა	-	(1,307,626)	(1,307,626)	-	(1,307,626)
სათაო ოფისის ანაზღაურება მესამე მხარის მიმართ	-	404,070	404,070	-	404,070
სრული შემოსავალი	-	-	-	3,606,567	3,606,567
31 დეკემბერი 2018	4,978,562	(842,391)	4,136,171	9,001,766	13,137,937
ძირითადი საშუალებების გატანა საბალანსო ღირებულებით	(3,105,059)		(3,105,059)	-	(3,105,059)
დაგროვილი ცვეთა გატანილ ძირითადი საშუალებებზე	(1,110,190)		(1,110,190)	1,110,190	-
ფული და ფულის ეკვივალენტების მოძრაობა	-	2,614,406	2,614,406		2,614,406
სათაო ოფისის ანაზღაურება მესამე მხარის მიმართ		346,694	346,694		346,694
საკურსო სხვაობის გავლენა		399,058	399,058	(399,058)	-
სრული შემოსავალი	-	-	-	834,950	834,950
31 დეკემბერი 2019	763,313	2,517,767	3,281,080	10,547,848	13,828,928

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოხმარებლებისგან მიღებული ფული		18,616,948	27,234,131
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(16,319,614)	(20,173,755)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(3,463,279)	(4,412,786)
გადახდილი გადასახადები		(3,351,929)	(5,025,203)
გარანტიისთვის დეპონირებული თანხების დაბრუნება		-	1,839,277
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,517,874)	(538,336)
გადახდილი პროცენტები	12	(33,600)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,551,474)	(538,336)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(116,745)	(137,908)
მიღებული პროცენტები		60,168	84,597
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(56,577)	(53,311)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	12	1,340,393	-
სესხების დაფარვა	12	(699,769)	-
დამფუძნებლების შენატანები/(გატანები)		2,614,406	(1,307,626)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		3,255,030	(1,307,626)
ფულადი სახსრების წმინდა შემცირება		(1,353,021)	(1,899,273)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	3,151,990	5,167,843
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		175,390	(116,580)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	1,974,359	3,151,990

1. ზოგადი ინფორმაცია

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი (შემდგომში ფილიალი) დაარსდა 2015 წლის 10 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ფილიალის იურიდიული მისამართია ზემო ვემისი #2/3, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო. ფილიალი წარმოადგენს აზერბაიჯანში რეგისტრირებული ფილიალის ას ინშაათ-ნ-ის ფილიალს. ფილიალის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო სერვისის გაწევა. ფილიალი ახორციელებს წყალმომარაგების სისტემების შეცვლას საქართველოს რეგიონებში. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფილიალის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელები არიან ნუშრევან ჯალილოვი (წილის 50%) და „PAY ჯგუფი“ (წილის 50%).

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ფილიალი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ფილიალი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფილიალის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფილიალის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ფილიალი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ფილიალის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ფილიალი საქართველოში. ფილიალის ძირითად მომხმარებელს წარმოადგენს შპს „საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია“, რომლის 100% წილის მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. ხელმძღვანელობის შეფასებით ფილიალი შეძლებს მიმდინარე სახელშეკრულებო ვალდებულებით გათვალისწინებული სამუშაოების დასრულებას მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში. მიმდინარე ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული სამუშაოების დასრულების შემდეგ ფილიალის საქმიანობის გაგრძელება დამოკიდებულია სახელმწიფო ტენდერის საშუალებით ახალი ხელშეკრულების გაფორმებაზე. სახელმწიფო ტენდერის შედეგების წინასწარ საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. მოცემული გარემოება მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე ფილიალის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფილიალისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტი, რომელმაც გამოიწვია ფილიალის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს 16-ს იჯარა. ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“ და ფასიკ 4 – „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. ფილიალს არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მეიჯარეს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფილიალი იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. ფილიალმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს, რომ სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი აღირიცხება სათაო ოფისის ნაშთისა და რეზერვების საწყის ნაშთზე.

ფილიალს იჯარით აქვს აღებული მიწის ფართი სამშენებლო ლოკაციების მიმდებარედ. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით პროექტების დასრულების შეფასებითი ვადების საფუძველზე ხელმძღვანელობა იჯარებს განიხილავს მოკლევადიან იჯარებად და იყენებს ფასს 16-ის გათვალისწინებულ მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებთან მიმართებაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი იჯარების ჩანაცვლება მოკლევადიან პერიოდში მნიშვნელოვანი ჯარიმების გარეშე ადვილად შესაძლებელია. ფასს 16-ის დანერგვას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ფილიალმა გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიედო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომელიც გამოიცა IASB-ის მიერ, თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში. ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ სიახლეებიდან არის ქვემოთ ჩამოთვლილი და ისინი ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება)
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება)
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ფილიალი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ფილიალი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ფილიალის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფილიალი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიუღებლობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.2 სამშენებლო კონტრაქტები

კონტრაქტის შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლების შეფასება დაკავშირებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობასთან რაც უკავშირდება მომავალ მოვლენებს. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება საკონტრაქტო ამონაგებისა და საკონტრაქტო დანახარჯების შეფასებები. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ფილიალის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად ფილიალი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ფილიალის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფილიალის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ფილიალის ფინანსური უზრუნველყოფა. ფილიალს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	15,232,254	11,634,849
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,974,359	3,151,990
სულ ფინანსური აქტივები	17,206,613	14,786,839
	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,067,048	5,303,307
სესხები	619,344	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,686,392	5,303,307

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ფილიალი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ფილიალი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

შეფასების თარიღისთვის. ფილიალი ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ფილიალი ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ფილიალის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 10%-დან 12%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

სათაო ოფისის ნაშთის მართვა

ფილიალი სათაო ოფისის ნაშთთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად სათაო ოფისის უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და სათაო ოფისის ნაშთის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ფილიალის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს სათაო ოფისის ნაშთის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ფილიალის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფილიალი აბალანსებს სათაო ოფისის ნაშთს დივიდენდების გაცემით, სათაო ოფისის შენეტანებით და სესხის აღება/დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ფილიალის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ფილიალის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ფილიალის ფინანსური მხარისთვის. ფილიალის ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ფილიალის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ფილიალის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ფილიალი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ფილიალს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ფილიალი არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

ას ინშაუტ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები განთავსებულია აშშ დოლარში. მათი საბალანსო ღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,327,008	11,624,077
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,968,092	3,084,078
სულ ფინანსური აქტივები	17,295,100	14,708,155
ფინანსური ვალდებულებები	2019	2018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,271,106	4,141,535
სესხები	619,344	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,890,450	4,141,535
წმინდა ფინანსური პოზიცია	12,404,650	10,566,620

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფილიალის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობისგანაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ფილიალის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ფილიალის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებაზე 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%
მოგება/(ზარალი) 2019	2,480,930	(2,480,930)
მოგება/(ზარალი) 2018	2,113,324	(2,113,324)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ფილიალის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფილიალს არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულების არშესრულების შემთხვევაში. ფილიალის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, სახელშეკრულებო აქტივებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). ფილიალის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ფილიალი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	15,232,254	11,634,849
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,974,359	3,104,061
სულ	17,206,613	14,738,910

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ფილიალი ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,385,848	2,681,200	3,660,125	1,643,182
სესხები	650,311	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,036,159	2,681,200	3,660,125	1,643,182

5. ამონაგები და თვითღირებულება

ამონაგები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პროექტის დასახელება	2019	2018
ზუგდიდი	14,701,473	23,820,876
ჯვარი	2,752,326	4,431,295
აბაშა	4,425,320	4,021,794
ანაკლია	1,909,284	-
სხვა	183,401	41,292
სულ	23,971,804	32,315,257

თვითღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ზუგდიდის პროექტი	2019	2018
მარაგების ჩამოწრა	(4,837,339)	(9,179,255)
ქვეკონტრაქტორები	(3,263,658)	(4,633,558)
ხელფასის ხარჯი	(2,536,593)	(2,322,635)
საწვავის ხარჯი	(280,612)	(1,243,707)
ცვეთის ხარჯი	(493,509)	(985,782)
სატრანსპორტო ხარჯი	(262,322)	(568,653)
გარანტიის ხარჯი	(354,072)	(332,143)
სხვა ხარჯები	(216,073)	(333,038)
სულ	(12,244,178)	(19,598,771)

ჯვარის პროექტი	2019	2018
მარაგების ჩამოწრა	(994,742)	(1,201,322)
ქვეკონტრაქტორები	(601,303)	(289,938)
ხელფასის ხარჯი	(1,191,862)	(1,401,872)
საწვავის ხარჯი	(329,872)	(571,046)
ცვეთის ხარჯი	(83,047)	(95,331)
გარანტიის ხარჯი	(38,064)	(95,172)
სხვა ხარჯები	(84,002)	(225,794)
სულ	(3,322,892)	(3,880,475)

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

5. ამონაგები და თვითღირებულება (გაგრძელება)

აბაშის პროექტი	2019	2018
მარაგების ჩამოწერა	(2,023,930)	(2,270,931)
ქვეკონტრაქტორები	(1,965,674)	(1,402,016)
ხელფასის ხარჯი	(263,513)	(131,633)
საწვავის ხარჯი	(73,628)	(48,098)
ცვეთის ხარჯი	(11,753)	(4,793)
გარანტიის ხარჯი	(43,059)	(71,079)
სხვა ხარჯები	(43,763)	(93,244)
სულ	(4,425,320)	(4,021,794)

ანაკლიის პროექტი	2019	2018
მარაგების ჩამოწერა	(271,012)	-
ქვეკონტრაქტორები	(1,638,273)	-
სულ	(1,909,285)	-

ხარჯები ყველა პროექტისთვის ჯამურად	2019	2018
მარაგების ჩამოწერა	(8,127,023)	(12,651,508)
ქვეკონტრაქტორები	(7,468,908)	(6,325,512)
ხელფასის ხარჯი	(3,991,968)	(3,856,140)
საწვავის ხარჯი	(684,112)	(1,862,851)
ცვეთის ხარჯი	(588,309)	(1,085,906)
სატრანსპორტო ხარჯი	(262,322)	(568,653)
გარანტიის ხარჯი	(435,195)	(498,394)
სხვა ხარჯები	(343,347)	(652,076)
სულ	(21,901,184)	(27,501,040)

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	პროექტის დასახელება				
	ზუგდიდი	ჯვარი	აბაშა	ანაკლია	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები 31.12.2019	12,455,091	1,217,443	1,307,525	346,949	15,327,008
სავაჭრო მოთხოვნები 31.12.2018	8,958,452	513,132	692,064	-	10,163,648

საკონტრაქტო აქტივის რეკონსილაცია 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	პროექტის დასახელება				
	ზუგდიდი	ჯვარი	აბაშა	ანაკლია	სულ
საკონტრაქტო აქტივი 31.12.2017	-	-	-	-	-
აღიარებული შემოსავალი	-	1,298,652	-	-	1,298,652
შემოსავალთან დაკავშირებული გადასახადი	-	233,757	-	-	233,757
საკონტრაქტო აქტივი 31.12.2018	-	1,532,409	-	-	1,532,409
რეკლასიფიკაცია მოთხოვნებში	-	(1,532,409)	-	-	(1,532,409)
საკონტრაქტო აქტივი 31.12.2019	-	-	-	-	-

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ამონაგები და თვითღირებულება (გაგრძელება)

საკონტრაქტო ვალდებულების რეკონსილაცია 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	პროექტის დასახელება				სულ
	ზუგდიდი	ჯვარი	აბაშა	ანაკლია	
31.12.2017	10,945,238	3,258,574	2,654,913	-	16,858,725
დამატება საანგარიშგებო პერიოდში	-	-	1,700,248	-	1,700,248
აღიარებული ამონაგები*	(4,533,163)	(613,481)	(1,166,485)	-	(6,313,129)
დაკავშირებული გადასახადი	(380,079)	(112,775)	(205,994)	-	(698,848)
31.12.2018	6,031,996	2,532,318	2,982,682	-	11,546,996
დამატება საანგარიშგებო პერიოდში	-	1,376,695	340,542	668,659	2,385,896
აღიარებული ამონაგები*	(5,185,848)	(1,043,646)	(1,110,863)	-	(7,340,357)
დაკავშირებული გადასახადი	(188,294)	(193,294)	(171,571)	-	(553,159)
31.12.2019	657,854	2,672,073	2,040,790	668,659	6,039,376

*აღიარებული ამონაგები წარმოდგენს საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავალს, რომელიც წარმოდგენდა საკონტრაქტო ვალდებულების ბალანსის ნაწილს პერიოდის დასაწყისისთვის.

გარიგების ფასის აკუმულირებული ღირებულება, რომელიც გადანაწილებულია სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე და არ არის შესრულებული 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	პროექტის დასახელება	2019	2018
ზუგდიდი		7,044,505	15,631,958
ჯვარი		12,811,052	13,556,836
აბაშა		1,102,384	6,846,384
ანაკლია		1,612,252	-
სულ		22,570,193	36,035,178

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასი	(614,902)	(546,184)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(136,282)	(85,394)
ბანკის მომსახურება	(40,206)	(56,481)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	(36,337)	(54,820)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(31,163)	(65,885)
სხვა ხარჯები	(42,259)	(63,774)
	(901,149)	(872,538)

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ავტო-ტრანსპორტი	კონსტრუქციები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31.12.2017	6,754,608	232,924	810,581	321,285	8,119,398
შემოსვლა	49,797	14,805	92,026	31,077	187,705
გასვლა	-	-	(16,780)	-	(16,780)
31.12.2018	6,804,405	247,729	885,827	352,362	8,290,323
შემოსვლა	58,681	-	58,064	-	116,745
გადაცემა სათაო ოფისზე	(4,173,046)	-	(42,203)	-	(4,215,249)
31.12.2019	2,690,040	247,729	901,688	352,362	4,191,819
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2017	(1,096,008)	(116,091)	(271,676)	(140,217)	(1,623,992)
პერიოდის ცვეთა	(676,282)	(76,793)	(218,691)	(114,139)	(1,085,905)
გასვლა	-	-	1,958	-	1,958
31.12.2018	(1,772,290)	(192,884)	(488,409)	(254,356)	(2,707,939)
პერიოდის ცვეთა	(294,069)	(36,469)	(177,237)	(61,945)	(569,720)
გადაცემა სათაო ოფისზე	1,086,921	-	23,269	-	1,110,190
31.12.2019	(979,438)	(229,353)	(642,377)	(316,301)	(2,167,469)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2018	5,032,115	54,845	397,418	98,006	5,582,384
31.12.2019	1,710,602	18,376	259,311	36,061	2,024,350

8. მარაგები

მარაგები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
მიწები	1,327,469	2,212,647
სხვა სამშენებლო მარაგები	4,167,436	4,921,971
სულ	5,494,905	7,134,618

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	13,620,815	10,091,668
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი	1,765,300	128,296
საკონტრაქტო მოთხოვნები	-	1,532,409
სულ ფინანსური მოთხოვნები	15,386,115	11,752,373
საექვო ვალების რეზერვი	(153,861)	(117,524)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	15,232,254	11,634,849
გადახდილი ავანსები	1,624,100	2,207,212
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	9,109	7,444
წინასწარ გადახდილი გადასახედები	146,663	196,310
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	1,779,872	2,410,966
წმინდა მოთხოვნები	17,012,126	14,045,815

ას ინშაუტ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფილიალი იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში არსებული ფინანსური აქტივები წარმოადგენს ვადადამდგარს. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების კოეფიციენტი წარმოადგენს მათი სრული საბალანსო ღირებულების 1%-ს.

სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	(117,524)	(62,704)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(36,337)	(54,820)
31 დეკემბერი	(153,861)	(117,524)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შეზღუდული ფული უცხოურ ვალუტაში*	1,956,879	2,785,085
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	11,213	298,993
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	6,267	19,983
ფული სალაროში	-	47,929
სულ	1,974,359	3,151,990

*შეზღუდული ფული წარმოადგენს მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტების საგარანტიო უზრუნველყოფას.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	2,681,200	1,643,182
სავაჭრო ვალდებულებების მოკლევადიანი ნაწილი	2,944,929	3,283,091
გადასახდელი ხელფასები	440,919	377,034
სულ	6,067,048	5,303,307

12. სესხები

სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს ფიქსირებული პროცენტის მქონე საბანკო სესხს. სესხები უზრუნველყოფილია ფილიალის ბალანსზე არსებული სატრანსპორტო საშუალებებით. სესხების რეკონსილაცია 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019
1 იანვარი	-
სესხების აღება	1,340,393
პროცენტის დარიცხვა	33,600
პროცენტის გადახდა	(33,600)
ძირის გადახდა	(699,769)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(21,280)
31 დეკემბერი	619,344

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

უმალესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს შესაბამისად 470,000 და 326,000 ლარს.

14. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, ფილიალის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ფილიალს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ფილიალს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ფილიალის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფილიალმა სრულად დაფარა მიღებული მოკლევადიანი სესხები.

კორონავირუსის გავრცელების პოტენციური ეფექტები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აქედან გამომდინარე, კორონავირუსის ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ ბალანს შემდგომ მოვლენას ფასს - ების შესაბამისად. კორონავირუსის გავრცელებას ვერ ექნება გავლენა პროგნოზებსა და დაშვებებზე, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. კორონავირუსის შედეგები შეიძლება იყოს ძალიან ფართოდ გავრცელებული და ბევრ ინდუსტრიას შეეხოს. კორონავირუსმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს თითქმის ყველა სექტორში მოღვაწე საწარმოზე შემდგომი ზემოქმედების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული ამონაგები, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამინებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ვირუსის შესაძლო ეფექტი შეიძლება იყოს შემდეგი:

- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზრდა კონტრაგენტების გადახდისუნარიანობის გაუარესების გამო;
- საკონტრაქტო ღირებულების შემცირება და დაგეგმილი ხარჯების ზრდა, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს სახელშეკრულებო ვადების დარღვევით.
- გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს აქტივის გამოყენებიდან მოსალოდნელი მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემცირებით.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა ფილიალის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

16.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ფილიალი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფილიალის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ფილიალი იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

16.2 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფილიალი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ფილიალი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ფილიალი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფილიალი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ფილიალი ასრულებს ხელშეკრულების ფარგლებში დაპირებულ მნიშვნელოვან მომსახურებას, რომელიც ეხება მოცემული საქონლის ან მომსახურებების სხვა საქონელსა და მომსახურებასთან ერთად ინტეგრირებას ისეთი საქონლის ან მომსახურების პაკეტში, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ შედეგს ან შედეგებს, რომლის მისაღებადაც გააფორმა ხელშეკრულება მომხმარებელმა.

მომსახურების გაწევის შედეგად ამონაგები აღიარებულია დროთა განმავლობაში მომსახურების გაწევის პერიოდში. ამონაგების აღიარება დროთა განმავლობაში ხორციელდება ფილიალის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების პროპორციულად დროთა განმავლობაში. სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება გამოყენებული რესურსების მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება ფილიალის მიერ გამოყენებულ რესურსებსა და გაწეულ ძალისხმევას სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესასრულებლად.

გარკვეული გარემოების ცვლილების საფუძველზე შესაძლოა გადაიხედოს, ამონაგების, ხარჯების ან დასრულების პროგრესის შეფასებები. ნებისმიერი შედეგი, ამონაგების და ხარჯების ზრდა ან შემცირება აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში, როდესაც ის გარემოებები,

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რომელმაც განაპირობა გადასინჯვა, გახდა მენეჯმენტისთვის ცნობილი. ამონაგები კორექტირდება კუმულაციურად.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ფილიალის ძირითადი ამონაგები ფორმირდება ცვალებად ღირებულებიანი ხელშეკრულებებით. შესაბამისად, თითოეული ხელშეკრულებიდან ასაღიარებელ ამონაგების მოცულობას განსაზღვრავს მოცემული ცვალებადი ღირებულება. სახელშეკრულებო ღირებულების ცვლილება დამოკიდებულია შესასრულებელი სამუშაოს მოცულობაზე.

კლიენტის გადახდა ეფუძნება შუალედურ მიღება-ჩაბარების აქტებს. შუალედური ინვოისის ღირებულების 10-20 პროცენტი იფარება გადახდილი ავანსიდან, ხოლო 10 პროცენტი წარმოადგენს შეჩერებულ თანხებს, რომელიც გადასახდელია საბოლოო მიღება-ჩაბარებიდან ერთ წელში.

გადახდის პირობები რომელიც ფილიალს ან მომხმარებელს იცავს მეორე მხარის უუნარობიდან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება, არ წარმოადგენს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან ფილიალს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ ფილიალი საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, ფილიალმა ხელშეკრულება უნდა წარადგინოს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან). სახელშეკრულებო ვალდებულება არის ფილიალის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც ფილიალმა მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია). თუ ფილიალი ვალდებულებას ასრულებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, ფილიალმა ხელშეკრულება უნდა წარადგინოს, როგორც სახელშეკრულებო აქტივი, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით. მოთხოვნა არის საწარმოს მიერ მოპოვებული უპირობო უფლება ანაზღაურებაზე.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ფილიალი ახორციელებს წყალმომარაგების სისტემების შეცვლის მომსახურებას დასავლეთ საქართველოში, სამ სხვადასხვა ლოკაციაზე, ზუგდიდში, აბაშაში და ჯვარში (შემდგომში პროექტები). თითოეული სამშენებლო ხელშეკრულება წყალმომარაგების სისტემების შეცვლაზე წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას. შესაბამისად, არ საჭიროებს განსჯას შესასრულებელი ვალდებულებებს შორის ღირებულებების გადანაწილებაზე.

ამონაგების აღიარება

აღიარებული ამონაგები განისაზღვრება იმ პროპორციის შესაბამისად, რა პროპორციის ხარჯებიც გაიწია ხელშეკრულებით განსაზღვრული სამუშაოს შესასრულებლად კონტრაქტის სავარაუდო ჯამურ ხარჯებთან მიმართებით.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გაწეული დანახარჯების პროპორცია სწორად ასახავს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების პროგრესს და მოცემული მეთოდის გამოყენებას სამართლიანად მიიჩნევს შესაბამისი საქონლისა და მომსახურების გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის.

ფილიალმა შესაძლოა ვერ შეძლოს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების შედეგის გონივრული შეფასება, მაგრამ მოელოდეს, რომ აინაზღაურებს ამ შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთვის გაწეულ დანახარჯებს. ასეთ ვითარებაში, ფილიალი ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ გაწეული დანახარჯების ოდენობით მანამ, სანამ არ შეძლებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების შედეგის გონივრულად შეფასებას.

გამოყენებული გათავისუფლება

ფილიალმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

• ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

16.3 ხარჯების აღიარება

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

16.4 იჯარა

ფილიალმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს. ფილიალს არ აქვს გრძელვადიანი იჯარები.

16.5 გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ფილიალი გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

16.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ფილიალი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	10
კონსტრუქციები	3-5
მანქანა-დანადგარები	2-5
ოფისის აღჭურვილობა	3

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

16.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 5 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

16.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფილიალი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური 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 (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ფილიალი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

16.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდის გამოყენებით.

16.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ფილიალს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ფილიალს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

16.11 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ფილიალის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ფილიალის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები, საკონტრაქტო აქტივები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების და საკონსტრაქტო აქტივის გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ფილიალი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ფილიალი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონსტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონსტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად ადმინისტრაციულ და სხვა ხარჯების მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფილიალი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საკონტრაქტო აქტივებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საღარიბოში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ფილიალი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფილიალს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ფილიალი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ფილიალი გეგმავს ანგარიშშორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

16.12 სათაო ოფისის ნაშთი

სათაო ოფისთან განხორციელებულ ოპერაციებს ფილიალი აღრიცხავს სათაო ოფისის შენატანების ანგარიშზე, რომელიც წარმოადგენს სათაო ოფისის ნაშთის განცალკევებულ რეზერვს. არაფულადი აქტივების მოძრაობა ფილიალსა და სათაო ოფისს შორის აღირიცხება არაფულადი ოპერაციების რეზერვი ანგარიშზე. სხვა ოპერაციების რეზერვზე აღირიცხება ფულის და ფულის ეკვივალენტების მოძრაობა და სათაო ოფისის მიერ ფილიალის სასარგებლოდ მესამე მხარისთვის ანაზღაურება. სხვა ოპერაციების რეზერვის ნაშთზე საკურსო სხვაობის ეფექტის გავლენა აღირიცხება პირდაპირ სათაო ოფისის ნაშთის ანგარიშგებაში გაუნწილებელი მოგების რეზერვთან კორესპონდენციით.

16.13 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება სათაო ოფისის ნაშთი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სუბიექტის განვითარების გეგმები

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი (შემდგომში ფილიალი) დაარსდა 2015 წლის 10 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ფილიალის იურიდიული მისამართია ზემო ვეძისი #2/3, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო. ფილიალი წარმოადგენს აზერბაიჯანში რეგისტრირებული ფილიალის ას ინშაათ-ნ-ის ფილიალს. ფილიალის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო სერვისის გაწევა. ფილიალი ახორციელებს წყალმომარაგების სისტემების შეცვლას დასავლეთ საქართველოს რეგიონებში. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სათაო ოფისის მფლობელები არიან ნუშრევან ჯალილოვი (წილის 50%) და „PAY ჯგუფი“ (წილის 50%).

ფილიალი 2019 წლის განმავლობაში ახორციელებდა წყალმომარაგების სისტემების შეცვლის მომსახურებას საქართველოში, სხვადასხვა ლოკაციაზე, ზუგდიდში, აბაშაში, ანაკლიასა და ჯვარში. ფილიალის ძირითადი დამკვეთი არის სახელმწიფოს მფლობელობაში მყოფი ფილიალი (შპს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია).

ფილიალი დაკომპლექტებულია მაღალი კვალიფიკაციის პროფესიონალებით რომელთაც მრავალწლიანი გამოცდილება აქვთ სამშენებლო მიმართულებით.

ფილიალი მომავალში გეგმავს ტენდერებში მონაწილეობის მიღებას და სამშენებლო მიმართულებით აქტიურ მონაწილეობას სახელმწიფო და არასახელმწიფო პროექტებში.

ვინაიდან ფილიალი ოპერირებს შრომის უსაფრთხოების მაღალი რისკის სექტორში, ფილიალის პრიორიტეტი ხდება თანამშრომელთა უსაფრთხოების დაცვა. ამისათვის მუდმივად ხორციელდება თანამშრომელთა გაცნობა უსაფრთხოების წესებთან და ამ მოთხოვნების დაცვის კონტროლი.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

ფილიალს გააჩნია მკაცრი ჰორიზონტალური მმართველობის სტრუქტურა, რომელიც სრულად ექვემდებარება გენერალურ დირექტორს. ხოლო, ყველა განყოფილებას ჰყავს უშუალო განყოფილების ხელმძღვანელი.

თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია

2019 წელს თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 222 დასაქმებულს, რაც არსებითად ერთიდაიგივე იყო შესადარის პერიოდშიც.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალს ფილიალები არ გააჩნია თუმცა სამშენებლო სამუშაოების სპეციფიკიდან გამომდინარე რამოდენიმე ობიექტზე ხდება სამუშაოების წარმოება.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ფილიალს საანგარიშო პერიოდში კვლევა-ძიების სფეროში სამუშაოები არ უწარმოებია.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის განმავლობაში ფილიალი მუშაობდა 4 პროექტზე, განახორციელა წყალმომარაგების სისტემების შეცვლის მომსახურება, ამ პროექტების დამკვეთი არის სახელმწიფოს მფლობელობაში არსებული ფილიალი.

ფილიალი ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

ფილიალის ფინანსური კოეფიციენტები წინა პერიოდთან შედარებით გაუარესებულია, რაც გამოწვეულია იმით, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა ზუგდიდის პროექტისა, ყველა სხვა პროექტების მარჯა ფაქტობრივად 0 % ია. მიმდინარე პერიოდში გაიზარდა ფინანსური ვალდებულებების შეფარდება სათაო ოფისის ნაშთან, რაც გამოწვეულია იმით, რომ ფილიალმა 2019 წელს აიღო მოკლევადიანი სესხი საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად.

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2019 და 2018 წლებში ფილიალის მომგებიანობის მაშვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2019	2018
წმინდა მოგების მარჟა	9%	15%
EBIDTA	19%	21%
უკუგება სათაო ოფისის ნაშთან	6%	27%
უკუგება აქტივზე ROA	14%	18%
ფინანსური ვალდებულების ფარდობა სათაო ოფისის ნაშთან	4%	0%
მიმდინარე აქტივების ფარდობა, ფილიალის მიმდინარე ვალდებულებებთან	108%	93%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	53%	46%

- წმინდა მოგების მარჟა = მთლიანი მოგება / ამონაგები;
- EBITDA = (წმინდა მოგებას + საპროცენტო ხარჯები + გადასახადები + ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები) / საოპერაციო შემოსავალი;
- უკუგება სათაო ოფისის ნაშთან = წმინდა მოგება / სათაო ოფისის ნაშთი
- უკუგება მთლიან აქტივებზე(ROA) = წმინდა მოგება / სულ აქტივები;
- ლიკვიდურობის კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები / მიმდინარე ვალდებულებები;
- სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები;

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ინფორმაცია აქციათა ფლობის შესახებ

ფილიალი არ არის უფლებამოსილი გამოუშვას წილობრივი ინსტრუმენტები. ფილიალი არ ფლობს სხვა სუბიექტების წილობრივ ინსტრუმენტებს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფილიალი საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ფილიალის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა

ამასთანავე, ფილიალი შემოსავლების ძირითად ნაწილს ლარში იღებს. ლარის გაცვლითი კურსის უარყოფითმა ცვლილებამ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობაზე. საბაზრო ფაქტორებიდან და დამკვეთთან გაფორმებული ხელშეკრულებების პირობებიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების პროპორციულად მომსახურების ფასების ცვლილება შეზღუდულია. რისკის გასაწეირტალეზლად ფილიალი მუდმივად ახორციელებს საბაზრო პირობების მონიტორინგს, რის საფუძელზეც ახორციელებს შესასყიდი მარაგების ოპტიმიზაციას პროექტების მიხედვით.

- ქვეყნის შიდა პოლიტიკური არასტაბილურობა

ქვეყნის შიდა პოლიტიკური სტაბილურობა უმნიშვნელოვანესია სამშენებლო სექტორში. ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალისთვის ეს ასევე ძალიან მნიშვნელოვანია თუ გავითვალისწინებთ, რომ ფილიალის პროექტების დამკვეთს წარმოადგენს სახელმწიფოს მფლობელობაში არსებული ფილიალი.

- ფილიალის თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოება

ვინაიდან სამშენებლო საქმიანობა მიეკუთვნება მაღალი რისკის შემცველ სამუშაოს, არის იმის საშიშროება რომ მოხდეს თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზიანება და გარდაცვალებაც კი. გარდა კვალიფიციური კადრის დაკარგვისა, ეს გამოიწვევს ფილიალის იმიჯის დაცემას და არაპირდაპირ შესაძლებელია აისახოს შემოსავლებზეც. ამისათვის ფილიალის მენეჯმენტის მიერ მუდმივად ხდება რისკის შეფასება რაც მოიცავს ღონისძიებათა კომპლექსს, რომელიც ეფუძნება შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის მიერ აღიარებულ მეთოდოლოგიას და მოიცავს სამუშაო სივრცეში სამუშაო პროცესთან

დაკავშირებული საფრთხეების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, შეფასებასა და პრევენციული ღონისძიებების განსაზღვრას;

ყველა სამშენებლო ობიექტზე დანიშნულია შრომის უსაფრთხოების თანამშრომელი, რომელიც პასუხისმგებელია როგორც სამშენებლო ობიექტის შესაბამისი უსაფრთხოების საშუალებებით აღჭურვაზე ასევე თანამშრომელთა მიერ მათ გამოყენებაზე. ყოველ სამუშაო პროცესზე ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალის მიერ დგება სამუშაოთა წარმოების მეთოდოლოგია, რომლის საფუძველზეც უსაფრთხოების ინჟინერი ამზადებს რისკების შეფასების დოკუმენტს და სახავს ღონისძიებებს რისკების პრევენციისთვის.

➤ თაღლითობა და ქურდობა

სამშენებლო ბიზნესში არის საშიშროება სხვადასხვა სამშენებლო მარაგების დატაცების. აღნიშნული რისკის პრევენციისთვის სამშენებლო ობიექტებზე ყველგან არის დაცვის სამსახურის წარმომადგენელი, დამონტაჟებულია სათვალთვალო კამერები, რაც ფაქტიურად შეუძლებელს ხდის სამშენებლო მოედანზე უცხო პირების მოხვედრას. ამას გარდა დაგეგმილია სააღრიცხვო სისტემის იმგვარად მოწყობა, რომ ჩაირთოს დამატებითი შიდა კონტროლის სისტემები, რაც ოპერატიულად გამოავლენს თაღლითობისა და ქურდობის ფაქტებს.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებით ინფორმაცია იხილეთ ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური დირექტორი

აკიფ შაფიევი

ას ინშაათ-ნ-ის საქართველოს რესპუბლიკის ფილიალი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

დაკავშირებული საფრთხეების იდენტიფიცირებას, ანალიზს, შეფასებასა და პრევენციული ღონისძიებების განსაზღვრას;

ყველა სამშენებლო ობიექტზე დანიშნულია შრომის უსაფრთხოების თანამშრომელი, რომელიც პასუხისმგებელია როგორც სამშენებლო ობიექტის შესაბამისი უსაფრთხოების საშუალებებით აღჭურვაზე ასევე თანამშრომელთა მიერ მათ გამოყენებაზე. ყოველ სამუშაო პროცესზე ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალის მიერ დგება სამუშაოთა წარმოების მეთოდოლოგია, რომლის საფუძველზეც უსაფრთხოების ინჟინერი ამზადებს რისკების შეფასების დოკუმენტს და სახავს ღონისძიებებს რისკების პრევენციისთვის.

➤ თაღლითობა და ქურდობა

სამშენებლო ბიზნესში არის საშიშროება სხვადასხვა სამშენებლო მარაგების დატაცების. აღნიშნული რისკის პრევენციისთვის სამშენებლო ობიექტებზე ყველგან არის დაცვის სამსახურის წარმომადგენელი, დამონტაჟებულია სათვალთვალო კამერები, რაც ფაქტიურად შეუძლებელს ხდის სამშენებლო მოედანზე უცხო პირების მოხვედრას. ამას გარდა დაგეგმილია სააღრიცხვო სისტემის იმგვარად მოწყობა, რომ ჩაირთოს დამატებითი შიდა კონტროლის სისტემები, რაც ოპერატიულად გამოავლენს თაღლითობისა და ქურდობის ფაქტებს.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებით ინფორმაცია იხილეთ ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 5 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური დირექტორი



აკიფ შაფიევი