

შპს “ას კონსტრაქშენი”

31 დეკემბერი, 2020

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

|                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... | i-iv |
|--------------------------------------|------|

## ფინანსური ანგარიშგება

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                  | 1 |
| მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 2 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება .....                   | 3 |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....               | 4 |

## ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| 1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....                       | 5  |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....      | 5  |
| 3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები .....     | 13 |
| 4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება.....      | 14 |
| 5. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....  | 15 |
| 6. ძირითადი საშუალებები.....                              | 16 |
| 7. აქტივის გამოყენების უფლება .....                       | 17 |
| 8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....                 | 17 |
| 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                        | 18 |
| 10. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                     | 19 |
| 11. სანქსდებო კაპიტალი .....                              | 19 |
| 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                   | 19 |
| 13. სხვა ვალდებულებები .....                              | 20 |
| 14. საიჯარო ვალდებულებები.....                            | 20 |
| 15. შემოსავლები.....                                      | 21 |
| 16. თვითღირებულება.....                                   | 21 |
| 17. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი.....                | 22 |
| 18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....                | 22 |
| 19. სავალუტო ოპერაციების წმინდა მოგება/(ზარალი).....      | 22 |
| 20. მოგების გადასახადი.....                               | 22 |
| 21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები.....   | 23 |
| 22. ფინანსური რისკების მართვა.....                        | 23 |
| 23. კაპიტალის რისკის მართვა .....                         | 26 |
| 24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ..... | 26 |
| 25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....          | 27 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ას კონსტრაქშენის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ას კონსტრაქშენის“ (შემდგომში – „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფას სტანდარტები“) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 827,263 ლარით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ის) შესაბამისად, რომლის მიხედვითაც ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დეტალურად დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი“-ს ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებელი შპს „ას კონსტრაქშენისგან“ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ „ბესს“-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

### **ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

ჩვენ გვინდა თქვენი ყურადღება გაავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც ნაჩვენებია, რომ კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არის 4,339,137 ლარი (2019: 2,791,617 ლარი), საიდანაც ამ საანგარიშგებო წლის ზარალი შეადგენს 1,547,521 ლარს (2019: 2,157,429 ლარს). ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობით ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 28 ოქტომბრით.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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 არსებულ უზუსტობას.

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

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

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამონვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ 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.

28 ოქტომბერი 2021 წელი

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ას კონსტრაქშენის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ას კონსტრაქშენის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხების შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 827,263 ლარით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ის) შესაბამისად, რომლის მიხედვითაც ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დეტალურად დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი“-ს ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებელი შპს „ას კონსტრაქშენისგან“ 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

### *ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა*

ჩვენ გვინდა თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც ნაჩვენებია, რომ კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არის 4,339,137 ლარი (2019: 2,791,617 ლარი), საიდანაც ამ საანგარიშგებო წლის ზარალი შეადგენს 1,547,521 ლარს (2019: 2,157,429 ლარს). ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

### *სხვა ინფორმაცია*

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2020 წლის მმართველობით ანგარიშში. მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2021 წლის 28 ოქტომბრით.

### *ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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 არსებულ უზუსტობას.

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

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

### *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ 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 არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ 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, სხვაგვარად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

28 ოქტომბერი 2021 წელი

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

RSM Georgia  
S. Chubiniძე

შპს „ას კონსტრუქშენი“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 2020              | 2019              |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 6        | 12,611,141        | 13,876,713        |
| აქტივი გამოყენების უფლებით            | 7        | -                 | 735,368           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>12,611,141</b> | <b>14,612,081</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                   |                   |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები     | 8        | 827,263           | 841,517           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 9        | 1,575,567         | 2,876,532         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 10       | 305,186           | 384,481           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>2,708,016</b>  | <b>4,102,530</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>15,319,157</b> | <b>18,714,611</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 11       | 17,088,759        | 17,088,759        |
| დაგროვილი ზარალი                      |          | (4,339,138)       | (2,791,617)       |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>12,749,621</b> | <b>14,297,142</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                   | 14       | -                 | 441,182           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>-</b>          | <b>441,182</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                   | 14       | -                 | 226,067           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12       | 2,367,060         | 3,652,652         |
| სხვა ვალდებულებები                    | 13       | 202,476           | 97,568            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>2,569,536</b>  | <b>3,976,287</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>2,569,536</b>  | <b>4,417,469</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>15,319,157</b> | <b>18,714,611</b> |

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

ელჰან გაჭიევი  
დირექტორი

ირმა ადამაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 2020              | 2019              |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 6        | 12,611,141        | 13,876,713        |
| აქტივი გამოყენების უფლებით            | 7        | -                 | 735,368           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>12,611,141</b> | <b>14,612,081</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                   |                   |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები     | 8        | 827,263           | 841,517           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 9        | 1,575,567         | 2,876,532         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 10       | 305,186           | 384,481           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>2,708,016</b>  | <b>4,102,530</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>15,319,157</b> | <b>18,714,611</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 11       | 17,088,759        | 17,088,759        |
| დაგროვილი ზარალი                      |          | (4,339,138)       | (2,791,617)       |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>12,749,621</b> | <b>14,297,142</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                   | 14       | -                 | 441,182           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>-</b>          | <b>441,182</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                   | 14       | -                 | 226,067           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12       | 2,367,060         | 3,652,652         |
| სხვა ვალდებულებები                    | 13       | 202,476           | 97,568            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>2,569,536</b>  | <b>3,976,287</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>2,569,536</b>  | <b>4,417,469</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>15,319,157</b> | <b>18,714,611</b> |

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

ელჰან გაჭიჭი  
დირექტორი



ირმა ადამაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს „ას კონსტრაქშენი“**  
**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**  
**(ქართულ ლარში)**

|                                             | <b>შენიშვნა</b> | <b>2020</b>        | <b>2019</b>        |
|---------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი                                  | 15              | 17,076,298         | 14,694,978         |
| თვითღირებულება                              | 16              | (14,462,869)       | (12,582,154)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                        |                 | <b>2,613,429</b>   | <b>2,112,824</b>   |
| გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები          | 17              | (824,421)          | (888,876)          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები           | 18              | (3,228,125)        | (3,203,083)        |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ცვლილება    | 9               | 76,379             | (184,262)          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა  |                 | (72,175)           | 33,026             |
| ფინანსური ხარჯი                             | 14              | -                  | (35,162)           |
| სავალუტო ოპერაციების წმინდა მოგება/(ზარალი) | 19              | (112,608)          | 8,104              |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>          |                 | <b>(1,547,521)</b> | <b>(2,157,429)</b> |
| მოგების გადასახადი                          | 20              | -                  | -                  |
| <b>წლის ზარალი</b>                          |                 | <b>(1,547,521)</b> | <b>(2,157,429)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი</b>                |                 |                    |                    |
| სხვა სრული შემოსავალი                       |                 | -                  | -                  |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                 |                 | <b>(1,547,521)</b> | <b>(2,157,429)</b> |

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

\_\_\_\_\_  
 ელპან გაჭიფვი  
 დირექტორი

\_\_\_\_\_  
 ირმა ადამაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრუქშენი“  
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

|                                             | შენიშვნა | 2020               | 2019               |
|---------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი                                  | 15       | 17,076,298         | 14,694,978         |
| თვითღირებულება                              | 16       | (14,462,869)       | (12,582,154)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                        |          | <b>2,613,429</b>   | <b>2,112,824</b>   |
| გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები          | 17       | (824,421)          | (888,876)          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები           | 18       | (3,228,125)        | (3,203,083)        |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ცვლილება    | 9        | 76,379             | (184,262)          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა  |          | (72,175)           | 33,026             |
| ფინანსური ხარჯი                             | 14       | -                  | (35,162)           |
| სავალუტო ოპერაციების წმინდა მოგება/(ზარალი) | 19       | (112,608)          | 8,104              |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>          |          | <b>(1,547,521)</b> | <b>(2,157,429)</b> |
| მოგების გადასახადი                          | 20       | -                  | -                  |
| <b>წლის ზარალი</b>                          |          | <b>(1,547,521)</b> | <b>(2,157,429)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                       |          | -                  | -                  |
| სხვა სრული შემოსავალი                       |          | -                  | -                  |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                 |          | <b>(1,547,521)</b> | <b>(2,157,429)</b> |

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

ელგოზ გაჭიფი  
დირექტორი



ირმა ადამაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                              | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგოვლილი<br>ზარალი | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------------------|----------|-----------------------|---------------------|-----------------|
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით    |          | 16,786,279            | (634,188)           | 16,152,091      |
| კაპიტალის გაზრდა                             |          | 302,480               | -                   | 302,480         |
| სულ სრული შემოსავალი                         |          | -                     | (2,157,429)         | (2,157,429)     |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |          | 17,088,759            | (2,791,617)         | 14,297,142      |
| სულ სრული შემოსავალი                         |          | -                     | (1,547,521)         | (1,547,521)     |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 11       | 17,088,759            | (4,339,138)         | 12,749,621      |

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

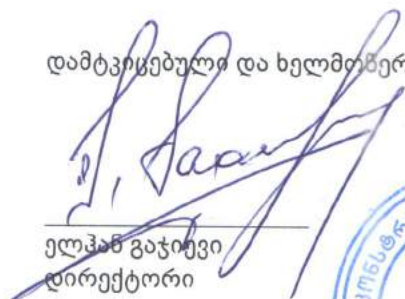
ელჰან გაჭიევი  
 დირექტორი

ირმა ადამაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრუქშენი“  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                              | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგოვლილი<br>ზარალი | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------------------|----------|-----------------------|---------------------|-----------------|
| ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით    |          | 16,786,279            | (634,188)           | 16,152,091      |
| კაპიტალის გაზრდა                             |          | 302,480               | -                   | 302,480         |
| სულ სრული შემოსავალი                         |          | -                     | (2,157,429)         | (2,157,429)     |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |          | 17,088,759            | (2,791,617)         | 14,297,142      |
| სულ სრული შემოსავალი                         |          | -                     | (1,547,521)         | (1,547,521)     |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 11       | 17,088,759            | (4,339,138)         | 12,749,621      |

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

  
 ელჩან გაჩიევი  
 დირექტორი



  
 ირმა ადაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“  
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

|                                                                                     | შენიშვნა | 2020        | 2019        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| წლის ზარალი                                                                         |          | (1,547,521) | (2,157,429) |
| კორექტირებები:                                                                      |          |             |             |
| საექვსო ვალების ანარიცხი                                                            | 9        | (76,379)    | 184,262     |
| აქტივის გამოყენების უფლების ჩამოწერა                                                |          | 68,120      | -           |
| ფინანსური ხარჯი                                                                     | 14       | -           | (35,162)    |
| მოგება/ზარალი ძირ. საშუალებებისა გაყიდვიდან                                         | 6        | -           | 2,269       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                | 6        | 1,270,847   | 1,492,811   |
| სავალუტო ოპერაციების წმინდა (მოგება)/ზარალი                                         | 19       | 112,608     | (8,104)     |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე |          | (172,325)   | (521,353)   |
| ცვლილება საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:                                    |          |             |             |
| ინვენტარის შემცირება/(ზრდა)                                                         | 8        | 14,254      | (231,699)   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                                        | 9        | 1,377,976   | (2,115,990) |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/(ზრდა)                                   | 12       | (1,394,183) | 2,871,972   |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                                      | 13       | 104,908     | (15,210)    |
| საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები გადასახადების გადახდამდე |          | (69,370)    | (12,280)    |
| მიღებული პროცენტი                                                                   |          | -           | -           |
| გადახდილი გადასახადი                                                                |          | -           | -           |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                     |          | (69,370)    | (12,280)    |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                          |          |             |             |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა                            | 6        | (5,275)     | -           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                                       |          | -           | 17,380      |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                          |          | (5,275)     | 17,380      |
| ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან                                             |          |             |             |
| აქციონერთა კაპიტალური შენატანები გარდა ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებისა             |          | -           | -           |
| საიტარო ვალდებულების ცვლილება                                                       |          | -           | (216,813)   |
| ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან                                             |          | -           | (216,813)   |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე                          |          | (4,650)     | 18,510      |
| წმინდა (კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში                                         |          | (79,295)    | (193,203)   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის                                 | 10       | 384,481     | 577,684     |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის                                      | 10       | 305,186     | 384,481     |

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

ელპან გაჭიქვი  
დირექტორი



ირმა ადამაშვილი  
მთავარი ბუღალტერი

**შპს „ას კონსტრაქშენი“**  
**ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**(ქართულ ლარში)**

|                                                                                            | შენიშვნა  | 2020               | 2019               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>წლის ზარალი</b>                                                                         |           | <b>(1,547,521)</b> | <b>(2,157,429)</b> |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                      |           |                    |                    |
| საეჭვო ვალების ანარიცხი                                                                    | 9         | (76,379)           | 184,262            |
| აქტივის გამოყენების უფლების ჩამოწერა                                                       |           | 68,120             | -                  |
| ფინანსური ხარჯი                                                                            | 14        | -                  | (35,162)           |
| მოგება/ზარალი ძირ. საშუალებებისა გაყიდვიდან                                                | 6         | -                  | 2,269              |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                       | 6         | 1,270,847          | 1,492,811          |
| სავალუტო ოპერაციების წმინდა (მოგება)/ზარალი                                                | 19        | 112,608            | (8,104)            |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე</b> |           | <b>(172,325)</b>   | <b>(521,353)</b>   |
| <b>ცვლილება საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:</b>                                    |           |                    |                    |
| ინვენტარის შემცირება/(ზრდა)                                                                | 8         | 14,254             | (231,699)          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                                               | 9         | 1,377,976          | (2,115,990)        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/(ზრდა)                                          | 12        | (1,394,183)        | 2,871,972          |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებების (შემცირება)/(ზრდა)                                           | 13        | 104,908            | (15,210)           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები გადასახადების გადახდამდე</b> |           | <b>(69,370)</b>    | <b>(12,280)</b>    |
| მიღებული პროცენტი                                                                          |           | -                  | -                  |
| გადახდილი გადასახადი                                                                       |           | -                  | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                     |           | <b>(69,370)</b>    | <b>(12,280)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                          |           |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა                                   | 6         | (5,275)            | -                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                                              |           | -                  | 17,380             |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                          |           | <b>(5,275)</b>     | <b>17,380</b>      |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                             |           |                    |                    |
| აქციონერთა კაპიტალური შენატანები გარდა ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებისა                    |           | -                  | -                  |
| საიჯარო ვალდებულების ცვლილება                                                              |           | -                  | (216,813)          |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                             |           | <b>-</b>           | <b>(216,813)</b>   |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე                                 |           | (4,650)            | 18,510             |
| <b>წმინდა (კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში</b>                                         |           | <b>(79,295)</b>    | <b>(193,203)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის</b>                                 | <b>10</b> | <b>384,481</b>     | <b>577,684</b>     |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის</b>                                      | <b>10</b> | <b>305,186</b>     | <b>384,481</b>     |

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

ელჰან გაჭიევი  
 დირექტორი

ირმა ადამაშვილი  
 მთავარი ბუღალტერი

## **1. კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს "ას კონსტრაქშენი" ("კომპანია") ფუნქციონირებს საქართველოში, სადაც ის დაფუძნდა 2018 წლის 3 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მესაკუთრეა შპს „ას ჯორჯია“ - საქართველო (100%), საბოლოო მფლობელი - AS Investment Group (ბაქო).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალების წარმოება და სამშენებლო მომსახურებები.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 0113, ისნის რაიონი. შოთა ნადირაშვილის ქ. N24, კომერციული ფართი N1

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

### **მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს სტანდარტების-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიანი ნიშნით დაყოფას.

## **ფუნქციონირებადი საწარმო**

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რაც ქვემოთ არის აღწერილი:

- კომპანიამ 2020 წლის განმავლობაში წმინდა ზარალმა შეადგინა 1,547,521 ლარი (2019: 2,157,429 ლარი);
- 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგროვილი ზარალი შეადგენს 4,339,138 ლარს (2019: 2,791,617 ლარს), კომპანიას დაარსების დღიდან არ ჰქონა პოზიტიური ფინანსური შედეგი;
- კომპანიამ შეცვალა საკუთარი ძირითადი საქმიანობა და ამჟამად არ აქვს არც ერთი მიმდინარე პროექტი (დეტალებისთვის იხილეთ 25-ე შენიშვნა);
- COVID-19 და ეკონომიკური გაურკვევლობის შესაძლო უარყოფითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

ეს მოვლენები და პირობები, მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

## **შემასუსტებული ფაქტორები:**

ქვემოთ მოყვანილია მენეჯმენტის მიერ შედგენილი პრობლემების გადასაჭრელი გეგმა:

- მენეჯმენტმა მოამზადა საპროგნოზო ფულადი ნაკადები, რის მიხედვითაც კომპანიას ექნება საკმარისი რესურსი რომ იფუნქციონიროს;
- ასევე მენეჯმენტმა მოამზადა ბიუჯეტი, რის მიხედვითაც კომპანია გეგმავს საოპერაციო დანახარჯების შემცირებას;
- კომპანიის მთავარმა ქვეკონტრაქტორმა (მშობელი კომპანია) დაადასტურა, რომ 2021 წელს ისინი აპირებენ სამშენებლო პროექტის მეორე ეტაპის გაგრძელებას, სადაც შვილობილი კომპანია მნიშვნელოვნად იქნება ჩართული;
- ფინანსური სირთულეების და მე-2 ეტაპში როგორც ძირითადი ქვეკონტრაქტორად ჩაურთველობის შემთხვევაში, საბოლოო მფლობელი კომპანია („AS Investment Group“) უზრუნველყოფს დამატებითი ფინანსების გამოყოფას, რადგან მათ არ აქვთ განზრახვა რომ საქართველოში შეაჩერონ საქმიანობა.

**ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა.** საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

## **თანხების დამრგვალება**

ამ ანგარიშში თანხები მრგვალდება უახლოეს ერთეულამდე.

**შეფასების საფუძველი.** ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ

შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

**ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში.** კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტას წარმოადგენს ლარი. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის საწარმოს ფუნქციურ ვალუტაში საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. ტრანზაქციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის ცვლილებების შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი მიიჩნევა მოგებად ან ზარალად (გარდა სრული მოგების ფულად ნაკადებად ჰეჯირებისა). არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე უცხოურ ვალუტაში, გაანგარიშდება გარიგების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. არაფულადი ნივთები, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში (მაგ. გასაყიდად ხელმისაწვდომი სააქციო ინსტრუმენტები) წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მომენტისთვის არსებული გაცვლითი სავალუტო კურსის შესაბამისად.

|                                                    | საქართველოს ეროვნული ბანკის<br>ოფიციალური ვალუტის კურსი |        |        |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                    | დოლარი                                                  | ევრო   | მანათი |
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 3.2766                                                  | 4.0233 | 1.9288 |
| გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2.8677                                                  | 3.2095 | 1.6861 |

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით, არსებული ცვეთისა და გაუფასურების გამოკლებით (საჭიროების შემთხვევაში).

მცირე რემოტისა და შეკეთების ხარჯები გათვალისწინებულია ხარჯებში. იმ შემთხვევაში თუ ხდება ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ჩანაცვლება ან ცვლილება, ჩანაცვლებული ღირებულება კაპიტალიზდება ხოლო პირვანდელი ნაწილის ნარჩენი ღირებულება ჩამოინერება.

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის მენეჯმენტის აფასებს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორებს. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივების სამართლიანი ღირებულების შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით და გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება ზარალისა და სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში. წინა წლების აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი უკან ბრუნდება მიმდინარე პერიოდში იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების სამართლიანი ღირებულების

და გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებებში იქნება ცვლილებები და ეს ცვლილებები გამოიწვევს ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულების გაზრდას.

შემოსავლები და ხარჯები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან აისახება მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**ცვეთა.** მიწის ნაკვეთი არ ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ქვემოთ მოცემული სავარაუდო სასიცოცხლო ციკლების გათვალისწინებით:

|                      | <u>სასარგებლო მომს. წლების განმავლობაში</u> |
|----------------------|---------------------------------------------|
| მიწა                 | არ ერიცხება ცვეთა                           |
| შენობა               | 50 წ                                        |
| ძირითადი საშუალებები | 10 წ                                        |
| სატრანსპორტო საშ.    | 10 წ                                        |
| ავეჯი და სხვა საშ.   | 5-10 წ                                      |
| კომპიუტერული ტექნიკა | 5 წ                                         |
| სხვა ტექნიკა         | 5-10 წ                                      |

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება არის ის შეფასებითი ღირებულება რასაც კომპანია მიიღებდა მისი გაყიდვიდან შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით ისე თითქმის აქტივი ყოფილიყო იმ წლოვანების რაც განსაზღვრულია მისი გამოყენების დასრულების დროს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადების, ნარჩენი ღირებულებებისა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდის გადახედვა, აღრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგის პერსპექტიულად.

**აქტივი გამოყენების უფლებით.** გამოყენების უფლებით აქტივის აღიარება ხდება იჯარის დაწყების დღეს. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჭარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

### *ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.*

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომედევნო კატეგორიებიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

- სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით;
- ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო და კაპიტალის ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის მოთხოვნები აღწერილია ქვემოთ:

### **სავალო ინსტრუმენტები**

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი, რომელიც შეესაბამება განმარტებას, რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია: სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

- ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია აქდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

**ამორტიზირებული ღირებულება.** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება ექვითიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით.** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

**სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.** ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი რომელიც არ აკმაყოფილებს ზემოთ მოცემულ ორ კატეგორიას კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის“ კატეგორიაში.

კომპანია ძირითადად ფლობს სავაჭრო მოთხოვნებს და ვალდებულებებს რაც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით

**ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება.** კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
  - ფულის დროით ღირებულებას; და
  - გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეწონილი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.
- დებიტორულ დავალიანებებს, როლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

**აღიარების შეწყვეტა** ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

### **ფინანსური ვალდებულებები**

**კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება** მიმდინარე პერიოდში საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. ეს კლასიფიკაცია მოქმედებს სავაჭროდ განკუთვნილ წარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე ( მოკლე პოზიცია სავაჭრო booking) და სხვა ფინანსური ვალდებულებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას აღინიშნა. მოგება ან ზარალი ფინანსური ვალდებულებებიდან აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით ნაწილობრივ წარმოდგენილია სხვა სრულ შემოსავალში (ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების თანხა, რომელიც დაკავშირებულია ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკთან, რომელიც განისაზღვრება, როგორც თანხა, რომელიც საბაზრო

პირობების ცვლილებებთან არ არის დაკავშირებული, რაც საბაზრო რისკს გაზრდის) და ნაწილობრივი მოგება-ზარალი (ნარჩენი ღირებულება ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებისა). ეს გამოიწვევდა ცუდ პრეზენტაციას, ან გაზრდიდა სააღრიცხვო შეუსაბამობას, რომლის შემთხვევაში საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული ცვლილებების მოგება და ზარალი ასევე წარმოდგენილია მოგება-ზარალში.

**აღიარების შეწყვეტა.** ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.** სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**ინვენტარი.** ინვენტარი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ინვენტარის ჩამოწერის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. მშენებლობის პროცესში დასრულებული პროექტებისა და მშენებლობის პროცესში მყოფი პროექტების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ და დაკავშირებულ ხარჯებს (ნორმალურ საოპერაციო შესაძლებლობებზე დაფუძნებული), მაგრამ არ შეიცავს სესხების ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება მოიცავს ჩვეულებრივი გაყიდვების სავარაუდო ფასს, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

**წინასწარი გადახდა.** წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით მინუს გაუფასურების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). წინასწარი გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება სავარაუდოდ ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თვითონ კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადასვლა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ხდება, მას შემდეგ რაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივებზე და სავარაუდოდ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღებას. სხვა წინასწარი გადახდები აღიარდება მოგება ზარალში, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს იმის ინდიკატორი ეომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება ზარალში როგორც გაუფასურებულად.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს მინიმუმ სამი თვის თავდაპირველი დაფარვით. ფული და ფულის ექვივალენტების აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**მოგების გადასახადი.** კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

**საწესდებო კაპიტალი.** ჩვეულებრივი აქციები და არაგამოსყიდვას დაქვემდებარებული აქციები დისკრეტიულ დივიდენდებთან ერთად კლასიფიცირდება კაპიტალად. ახალი აქციების (ან ვარიანტების) უშუალო მოზიდვის ხარჯების პირდაპირი ანაზღაურება აღიარებულია კაპიტალში, როგორც წმინდა გადასახადი.

**შემოსავლების აღიარება.** შემოსავალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რაც ასახავს კომპანიის მოლოდინს, იმის შესახებ თუ რამდენს მიიღებს მომხმარებლისგან გარკვეული პროდუქტის მიწოდების შემთხვევაში. მომხმარებელთან დადებული თითოეული კონტრაქტისთვის კომპანია განსაზღვრავს: ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც დგინდება სვადასხვა ცვლადი გარემოებების და ფულის დროში ღირებულების გათვალისწინებით; გარიგების ფასს ანაწილებს ცალკეულ შესრულების ვალდებულებაზე, თითოეული საქონლის ან მომსახურების ცალკეული მიწოდების ფასის საფუძველზე. კომპანია შემოსავალს აღიარებს როცა თითოეული ვალდებულების შესრულება ხდება იმ გზით, რაც გულისხმობს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას.

ცვლადი ფაქტორები ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრისას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ასახავს მომხმარებლისთვის განეულ ფასდათმობებს, ფასდაკლებას და კომპენსაციას, მომხმარებლის მხრიდან მისაღები ნებისმიერ შესაძლო ბონუსს და სხვა კონტინგენციას. აღნიშნული ფაქტორები განისაზღვრება “მოსალოდნელი ღირებულების” ან “სავარაუდოდ მიღებული ანაზღაურების” მეთოდით. ცვლადი ფაქტორებს განსაზღვრა ექვემდებარება შემაკავებელ პრინციპს, რომლის მიხედვითაც შემოსავალის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა სავარაუდოა, რომ არ მოხდება აღიარებული კუმულაციური შემოსავლის ოდენობის მნიშვნელოვანი შეცვლა. განხილვა მიმდინარეობს სანამ არ აღმოიფხვრება ცვლად ფაქტორებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. მიღებული თანხები, რომლებიც ექვემდებარება შემაკავებელ პრინციპს, აღიარებულია როგორც უკან დაბრუნების ვალდებულება.

**სამშენებლო მასალების გაყიდვა.** სამშენებლო მასალების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლები აღიარდება სამშენებლო მასალების ფლობის რისკების და სარგებლის გადაცემად. თუ კომპანია თანახმაა, მოახდინოს სამშენებლო მასალების ტრანსპორტირება მითითებულ ადგილას, შემოსავლების აღიარება მოხდება მაშინ, როდესაც სამშენებლო მასალები გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების ადგილზე.

**საიჯარო შემოსავალი.** ოპერაციული იჯარის საიჯარო შემოსავლები აღიარდება წრფივი ხაზით ლიზინგის ვადის შესაბამისად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ალტერნატიულ ბაზას წარმოადგენს იჯარით აღებული შენობები. საოპერაციო იჯარით გაცემული ლიზინგის ამორტიზაცია ხდება წრფივი ხაზის საფუძველზე და ანაზღაურება ხდება იჯარის მიხედვით.

**მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი** მიღებული შემოსავლები აღიარდება მომხმარებლისათვის მომსახურების მიწოდებისას.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეიძლება გაიქვითოს და ნაშთში დაფიქსირებულია წმინდა თანხა, მაშინ, როდესაც როდესაც არსებობს იურიდიული უფლება აღნიშნული თანხების ოფსეტირებისა, და არსებობს მისი ნეტო საფუძველზე შეფასების ან აქტივის რეალიზაციის და პასუხისმგებლობის დაკისრების განზრახვა.

### 3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებებიგონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

**საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.** საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე.

**მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.** მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელი გაყიდვების და ისტორიულ გამოცდილებებს.

**მარაგების გაუფასურება.** მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დაძველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

**აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა.** კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვლისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

**საიჯარო ვადა.** საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში.

მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დანყების დღეს. განხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას კომპანიის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. კომპანია აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

**ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთი** - თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დანყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც კომპანია აფასებს, რომ მას შესაძლებელია გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის

მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც კომპანიის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

#### **4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება**

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

მენეჯმენტის შეფასების აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 5. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები წარმოადგენენ დაკავშირებულს, თუ ისინი არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ, ან რომელიმე მხარე აკონტროლებს სხვა მხარეს, ან შეუძლია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი სხვა მხარეების ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება მიმართულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე. კომპანიის მესაკუთრეა შპს „ას ჯორჯია“ - საქართველო (100%), საბოლოო მფლობელი - AS Investment Group (ბაქო).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

| 31 დეკემბერი 2020                       |             |                          |         |
|-----------------------------------------|-------------|--------------------------|---------|
|                                         | აქციონერები | სხვა დაკავშირებული მხარე | სულ     |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | -           | 27,504                   | 27,504  |
| გადახდილი ავანსები                      | -           | 49,964                   | 49,964  |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | 442,833     | 233,175                  | 676,008 |
| მიღებული ავანსები                       | 364,028     | 463,108                  | 827,136 |

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

| 31 დეკემბერი 2019                       |             |                          |             |
|-----------------------------------------|-------------|--------------------------|-------------|
|                                         | აქციონერები | სხვა დაკავშირებული მხარე | სულ         |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება  | -           | 9,912                    | 9,912       |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | (1,079,303) | (122,450)                | (1,201,753) |

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

| 31 დეკემბერი 2020                    |             |                          |           |
|--------------------------------------|-------------|--------------------------|-----------|
|                                      | აქციონერები | სხვა დაკავშირებული მხარე | სულ       |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან             | 2,472,096   | 14,908                   | 2,487,004 |
| შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან | 4,346,131   | -                        | 4,346,131 |
| გაყიდვების თვითღირებულება            | 184,727     | -                        | 187,727   |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული            | 389,174     | 519,867                  | 909,041   |

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

| 31 დეკემბერი 2019         |             |                          |         |
|---------------------------|-------------|--------------------------|---------|
|                           | აქციონერები | სხვა დაკავშირებული მხარე | სულ     |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან  | 675,488     | 21,168                   | 696,656 |
| გაყიდვების თვითღირებულება | 134,957     | -                        | 134,957 |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული | 52,149      | 223,639                  | 275,788 |

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2020 წელს იყო 205,547 ლარი, 2019 წელს- 230,040 ლარი.

შპს „ას კონსტრაქშენი“  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

| თვითღირებულება                                   | შენიშვნები       | მოწყ. და<br>აღჭურვილობები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ავეჯი           | კომპ. ტექნიკა   | სულ                |
|--------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>1,718,392</b> | <b>8,249,896</b>          | <b>5,481,856</b>            | <b>130,025</b>  | <b>34,403</b>   | <b>15,614,572</b>  |
| დამატება                                         | -                | -                         | 302,480                     | -               | -               | 302,480            |
| შიდა მოძრაობა                                    | -                | 46,292                    | -                           | 2,034           | 100             | 48,426             |
| გასვლა                                           | -                | -                         | (12,000)                    | (10,200)        | -               | (22,200)           |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>1,718,392</b> | <b>8,296,188</b>          | <b>5,772,336</b>            | <b>121,859</b>  | <b>34,503</b>   | <b>15,943,278</b>  |
| დამატება                                         | 2,998            | -                         | -                           | 1,896           | 381             | 5,275              |
| შიდა მოძრაობა                                    | -                | -                         | -                           | -               | -               | -                  |
| გასვლა                                           | -                | -                         | -                           | -               | -               | -                  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>1,721,390</b> | <b>8,296,188</b>          | <b>5,772,336</b>            | <b>123,755</b>  | <b>34,884</b>   | <b>15,948,553</b>  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა:</b>                          |                  |                           |                             |                 |                 |                    |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>(22,912)</b>  | <b>(509,291)</b>          | <b>(251,457)</b>            | <b>(8,668)</b>  | <b>(4,589)</b>  | <b>(796,917)</b>   |
| ცვეთის ხარჯი                                     | (34,367)         | (826,679)                 | (391,533)                   | (12,521)        | (6,887)         | (1,271,987)        |
| გაყიდული ძირითადი საშუალებების ცვეთა             | -                | -                         | 1,223                       | 1,116           | -               | 2,339              |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>(57,279)</b>  | <b>(1,335,970)</b>        | <b>(641,767)</b>            | <b>(20,073)</b> | <b>(11,476)</b> | <b>(2,066,565)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                                     | (34,406)         | (826,070)                 | (391,110)                   | (12,398)        | (6,863)         | (1,270,847)        |
| გაყიდული ძირითადი საშუალებების ცვეთა             | -                | -                         | -                           | -               | -               | -                  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>       | <b>(91,685)</b>  | <b>(2,162,039)</b>        | <b>(1,032,877)</b>          | <b>(32,472)</b> | <b>(18,339)</b> | <b>(3,337,412)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>               |                  |                           |                             |                 |                 |                    |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,695,480</b> | <b>7,740,605</b>          | <b>5,230,399</b>            | <b>121,357</b>  | <b>29,814</b>   | <b>14,817,655</b>  |
| <b>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,661,113</b> | <b>6,960,218</b>          | <b>5,130,569</b>            | <b>101,786</b>  | <b>23,027</b>   | <b>13,876,713</b>  |
| <b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,629,705</b> | <b>6,134,149</b>          | <b>4,739,459</b>            | <b>91,283</b>   | <b>16,545</b>   | <b>12,611,141</b>  |

**შპს „ას კონსტრაქშენი“  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული.

392,788 ლარის (2019: 393,397 ლარის) ცვეთა ეკუთვნის გაყიდვების თვითღირებულებას და 878,059 ლარის (2019: 878,803 ლარის) - ადმინისტრაციულ ხარჯს.

**7. აქტივის გამოყენების უფლება**

|                                            | მიწა           |
|--------------------------------------------|----------------|
| <b>2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>955,979</b> |
| დამატება                                   | -              |
| ცვეთის ხარჯი                               | (220,611)      |
| გასვლა                                     | -              |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>735,368</b> |
| დამატება                                   | -              |
| ცვეთის ხარჯი                               | -              |
| გასვლა                                     | (735,368)      |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>-</b>       |

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია საიჯარო გადახდები. შვილობილი კომპანია მშობელ კომპანიასთან, 2021 წლის განმავლობაში, შეთანხმდა ყველა არსებული მოთხოვნისა და ვალდებულების ერთმანეთში გაქვითვაზე. საიჯარო ხელშეკრულებაში მნიშვნელოვანი ცვლილებების გამო კომპანიამ შეწყვიტა საიჯარო ვალდებულებების და აქტივის გამოყენების უფლების აღიარება.

**8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები**

|                                     | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ინვენტარი და სამრეწველო აღჭურვილობა | 336,336           | 378,748           |
| ნედლეული და მასალები                | 297,765           | 339,261           |
| მზა პროდუქცია                       | 157,581           | 96,959            |
| საწვავი                             | 35,581            | 26,549            |
| <b>სულ ინვენტარი</b>                | <b>827,263</b>    | <b>841,517</b>    |

ნედლეულსა და მასალებში წარმოდგენილია ინვენტარი, რომლებიც გამოიყენება წარმოებაში, მათ შორის და ბეტონისა და მსგავსი პროდუქციის წარმოებისთვის.

მზა პროდუქცია მოიცავს ისეთ ინვენტარს, რომლის გაყიდვაც შესაძლებელია პირდაპირ საბოლოო მომხმარებელზე.

**შპს „ას კონსტრაქშენი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**(ქართულ ლარში)**

**9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                       | <b>31 დეკემბერი 2020</b> | <b>31 დეკემბერი 2019</b> |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 1,009,961                | 2,180,498                |
| გადახდილი ავანსები                    | 685,022                  | 892,045                  |
| მოთხოვნები პერსონალზე                 | 4,006                    | 3,790                    |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხი           | (123,422)                | (199,801)                |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>1,575,567</b>         | <b>2,876,532</b>         |

ავანსების გადახდა წარმოდგენილია, როგორც საქონლისა და მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები.

სავაჭრო მოთხოვნების ცხრილი, რომელიც მოიცავს 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადაგადაცილების პერიოდებს, წარმოდგენილია ქვემოთ:

|                   | <b>დარეზერვების<br/>განაკვეთი</b> |                   | <b>საბალანსო<br/>ღირებულება</b> |                      | <b>გაუფასურების<br/>რეზერვი</b> |                      |
|-------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
|                   | <b>2020<br/>%</b>                 | <b>2019<br/>%</b> | <b>2020<br/>ლარი</b>            | <b>2019<br/>ლარი</b> | <b>2020<br/>ლარი</b>            | <b>2019<br/>ლარი</b> |
| არავადაგადაცილება | 0.00%                             | 0.00%             | 229,582                         | 3,790                | -                               | -                    |
| 0-დან 1 თვემდე    | 2.00%                             | 0.97%             | 360,122                         | 1,295,595            | 7,201                           | 12,578               |
| 1-დან 3 თვემდე    | 5.00%                             | 1.21%             | 248,260                         | 361,548              | 12,413                          | 4,365                |
| 3-დან 6 თვემდე    | 25.00%                            | 2.18%             | 58,887                          | 344,363              | 14,722                          | 7,512                |
| 6-დან 12 თვემდე   | 50.00%                            | 96.82%            | 56,061                          | 114,821              | 28,031                          | 111,175              |
| 12 თვეზე მეტი     | 100.00%                           | 100.00%           | 61,055                          | 64,171               | 61,055                          | 64,171               |
| <b>სულ</b>        |                                   |                   | <b>1,013,967</b>                | <b>2,184,288</b>     | <b>123,422</b>                  | <b>199,801</b>       |

კომპანიამ შეცვალა მოსალოდნელი საკრედიტო ბარალის განაკვეთი, რომელიც გამოყენებული იყო დებიტორული მოთხოვნების ჯგუფებზე ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. განმეორებით შეფასებას საფუძვლად დაედო საკრედიტო ბარალის ანალიზი 2019 და 2020 წლებში. კომპანიას მიაჩნია, რომ ახალი განაკვეთები უფრო გონივრული და საიმედოა.

მოკლევადიანი საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება შემდეგია:

|                                            | <b>დებიტორული<br/>მოთხოვნები</b> |
|--------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>15,539</b>                    |
| დამატებითი რეზერვის აღიარება               | 184,262                          |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>199,801</b>                   |
| დამატებითი რეზერვის აღიარება               | (76,379)                         |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>123,422</b>                   |

#### 10. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                        | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სალაროს ნაღდი ფული                     | 15,881            | 77,784            |
| ფული ბანკში                            | 289,305           | 306,697           |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>305,186</b>    | <b>384,481</b>    |

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი შეჭამდება რეიტინგის საფუძველზე:

|                                             | 31 დეკემბერი 2020<br>საბანკო ნაშთები | 31 დეკემბერი 2019<br>საბანკო ნაშთები |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| არ არის ვადაგადაცილება, არ არის გაუფასურება |                                      |                                      |
| - რეიტინგის Ba2 შეფასება                    | 289,305                              | 306,697                              |
| <b>სულ</b>                                  | <b>289,305</b>                       | <b>306,697</b>                       |

კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს თიბისისა და საქართველოს ბანკში.

#### 11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანია დარეგისტრირდა საქართველოში 2018 წლის 3 მაისს, როგორც შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის რეგისტრირებული საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 17,088,759 ლარი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 17,088,759. დედა კომპანიამ შპს ას “კონსტრაქშენი”-ს საწესდებო კაპიტალში განახორციელა შემდეგი აქტივების შეტანა:

| აქტივი                                  | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ძირითადი საშუალებები                    | 16,086,930        | 16,086,930        |
| მარაგები                                | 571,829           | 571,829           |
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 430,000           | 430,000           |
| <b>სულ ინვესტიციები აქციონერებისგან</b> | <b>17,088,759</b> | <b>17,088,759</b> |

აქტივების გადაცემამდე დედა კომპანიამ მოიწვია დამოუკიდებელი შემფასებელი კომპანია შპს „ბეიკერ ტილი საქართველო“ ძირითადი საშუალებების შესაფასებლად. აქტივების შესაფასებლად გამოყენებულ იქნა საბაზრო მიდგომა.

#### 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო გადასახადები                     | 1,732,279         | 980,857           |
| მიღებული ავანსები                        | 592,319           | 2,631,824         |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 42,462            | 39,971            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>2,367,060</b>  | <b>3,652,652</b>  |

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო მასალების გაყიდვაზე მიღებულ თანხას.

შპს „ას კონსტრაქშენი“  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 (ქართულ ლარში)

13. სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გადასახდელი დღგ                          | 103,251           | 91,927            |
| ქონების გადასახადი                       | 99,225            | 5,641             |
| <b>სულ სხვა გადასახდელი გადასახადები</b> | <b>202,476</b>    | <b>97,568</b>     |

14. საიჯარო ვალდებულებები

|                               | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b> | <b>667,249</b>    | <b>919,223</b>    |
| ფინანსური ხარჯი               | -                 | 35,162            |
| გადახდები                     | -                 | (287,136)         |
| გასვლა                        | (667,249)         | -                 |
| <b>საიჯარო ვალდებულება</b>    | <b>-</b>          | <b>667,249</b>    |

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია საიჯარო გადახდები. შვილობილი კომპანია მშობელ კომპანიასთან, 2021 წლის განმავლობაში, შეთანხმდა ყველა არსებული მოთხოვნისა და ვალდებულების ერთმანეთში გაქვითვაზე. საიჯარო ხელშეკრულებაში მნიშვნელოვანი ცვლილებების გამო კომპანიამ შეწყვიტა საიჯარო ვალდებულებებისა და აქტივის გამოყენების უფლების აღიარება.

|                                | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| მინიმალური საიჯარო გადახდა     | -                 | 957,119           |
| წინასწარ გადახდა               | -                 | -                 |
| სრული საიჯარო გადახდები        | -                 | 957,119           |
| მომავალი ფინანსური ხარჯი       | -                 | (289,870)         |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულება</b> | <b>-</b>          | <b>667,249</b>    |

|                                | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| მინიმალური საიჯარო გადახდები   |                   |                   |
| ერთ წლამდე                     | -                 | 287,136           |
| 1 დან 5 წლამდე                 | -                 | 669,983           |
| შემცირება: ფინანსური ხარჯი     | -                 | (289,870)         |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულება</b> | <b>-</b>          | <b>667,249</b>    |

**შპს „ას კონსტრაქშენი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**(ქართულ ლარში)**

**15. შემოსავლები**

|                                      | <b>2020</b>       | <b>2019</b>       |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ბეტონის რეალიზაცია                   | 10,054,110        | 12,473,149        |
| შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან | 4,346,131         | -                 |
| რკინა-ბეტონის რეალიზაცია             | 1,013,039         | 1,114,637         |
| სხვა საქონლის რეალიზაცია             | 118,679           | 235,154           |
| იჯარა და სხვა მომსახურება            | 884,122           | 560,230           |
| სხვა მომსახურება                     | 660,217           | 311,808           |
| <b>სულ შემოსავლები</b>               | <b>17,076,298</b> | <b>14,694,978</b> |

კომპანია არის დედა კომპანიის ძირითადი სუბკონტრაქტორი. შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან მოიცავს დედა კომპანიის მიერ დაქირავებული მშენებლის მიერ განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების მონიტორინგს და ასევე ხარისხს.

**16. თვითღირებულება**

|                                                    | <b>2020</b>       | <b>2019</b>       |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ბეტონის თვითღირებულება</b>                      | <b>9,069,598</b>  | <b>11,638,205</b> |
| მასალების ხარჯი                                    | 7,912,662         | 10,551,967        |
| ხელფასის ხარჯი                                     | 757,990           | 741,108           |
| ცვეთის ხარჯი                                       | 398,946           | 345,130           |
| <b>რკინა-ბეტონის თვითღირებულება</b>                | <b>609,625</b>    | <b>745,009</b>    |
| მასალების ხარჯი                                    | 531,860           | 698,525           |
| ხელფასის ხარჯი                                     | 50,949            | 23,242            |
| ცვეთის ხარჯი                                       | 26,816            | 23,242            |
| <b>სხვა საქონლის თვითღირებულება</b>                | <b>68,883</b>     | <b>127,155</b>    |
| მასალების ხარჯი                                    | 60,096            | 121,990           |
| ხელფასის ხარჯი                                     | 5,757             | 3,485             |
| ცვეთის ხარჯი                                       | 3,030             | 1,680             |
| <b>იჯარისა და სხვა მომსახურების თვითღირებულება</b> | <b>86,211</b>     | <b>46,118</b>     |
| მასალების ხარჯი                                    | 56,483            | 31,120            |
| ცვეთის ხარჯი                                       | 29,728            | 14,998            |
| <b>სხვა მომსახურება</b>                            | <b>459,125</b>    | <b>25,667</b>     |
| ხელფასის ხარჯი                                     | 300,805           | 17,320            |
| ცვეთის ხარჯი                                       | 158,320           | 8,347             |
| <b>სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება</b>      | <b>4,169,427</b>  | <b>-</b>          |
| ქვეკონტრაქტორის მომსახურების ხარჯი                 | 3,968,886         | -                 |
| კომუნალური გადასახადების ხარჯი                     | 32,620            | -                 |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                              | 15,698            | -                 |
| სხვა ხარჯი                                         | 152,223           | -                 |
| <b>გაყიდვების ჯამური თვითღირებულება</b>            | <b>14,462,869</b> | <b>12,582,154</b> |

**17. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი**

|                                              | 2020             | 2019             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| მიწოდების ხარჯი                              | (824,421)        | (888,876)        |
| <b>სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი</b> | <b>(824,421)</b> | <b>(888,876)</b> |

**18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                              | 2020             | 2019             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 878,059          | 1,099,414        |
| ხელფასები                                    | 709,146          | 790,691          |
| იჯარის ხარჯები                               | 479,849          | 31,379           |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                        | 404,700          | 492,293          |
| საკონსულტაციო ხარჯები                        | 310,401          | 286,398          |
| გადასახადები, გარდა მოგებისა                 | 192,182          | 137,875          |
| დაზღვევის ხარჯები                            | 93,008           | 93,617           |
| ოფისი და კომუნალურები                        | 71,187           | 80,733           |
| რემონტის ხარჯები                             | 1,931            | 29,389           |
| სხვა ხარჯი                                   | 87,662           | 161,294          |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>3,228,125</b> | <b>3,203,083</b> |

**19. სავალუტო ოპერაციების წმინდა მოგება/(ზარალი)**

|                                                             | 2020             | 2019         |
|-------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები                                 | (4,650)          | 18,510       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 633              | (8,190)      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                               | (108,591)        | (2,216)      |
| <b>წმინდა მოგება/ზარალი უცხოური ვალუტის ტრანზაქციებიდან</b> | <b>(112,608)</b> | <b>8,104</b> |

**20. მოგების გადასახადი**

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორაციული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

## 21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

**საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები.** 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საიჯარო ვალდებულებები.

**დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები.** 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის დაგირავებული აქტივები.

## 22. ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითად ამოცანას წარმოადგენს რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ აღნიშნული ლიმიტების შებარჩუნების უზრუნველყოფა.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ მეორე მხარისადმი გამოწვეული ფინანსური ზარალის გარკვეულ საფრთხეს, რაც გამოწვეული იქნება ვალდებულებების შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საკრედიტო პირობებით პროდუქციის რეალიზაციიდან და მეორე მხარესთან დადებული ტრანზაქციებიდან, რომლებიც იწვევს კომპანიის ფინანსური აქტივების ზრდას.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

|                               | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>     |                   |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 289,305           | 306,697           |
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 890,545           | 1,984,487         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>1,179,850</b>  | <b>2,291,184</b>  |

კომპანია აფასებს საკრედიტო რისკის დონეს, აწესებს რა ლიმიტს კონტრაგენტებთან დაკავშირებულ რისკებზე. საკრედიტო რისკის ლიმიტები რეგულარულად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ. მსგავსი რისკები კონტროლდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

კომპანიის მენეჯმენტი ახდენს დარჩენილი სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადების ანალიზს და იღებს ზომებს ვადაგასულ ნაშთებთან დაკავშირებით.

**საბაზრო რისკი.** კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ რომლებსაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი და (გ) წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, რაც მთლიანობაში ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობას. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკზე, რაც კონტროლდება ყოველდღიურ ბაზაზე, თუმცა აღნიშნული მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს აღნიშნული ლიმიტის ფარგლებში უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობების დროს.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების სენსიტიურობა ეფუძნება ფაქტორის ცვლილებას, ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივი შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდო და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შეიძლება ჩაითვალოს კორელაციად – მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი ადგენს სავალუტო და სრული რისკების ლიმიტებს. პოზიციები კონტროლდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

**შპს „ას კონსტრაქშენი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**(ქართულ ლარში)**

მოცემულია სავალუტო რისკის მგრძნობელობა საანგარიშო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

|            | 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                                |                                   |
|------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
|            | ფულადი ფინანსური აქტივები           | ფულადი ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა საანგარიშო პერიოდის ნაწილი |
| დოლარი     | 231                                 | 726,015                        | (725,784)                         |
| ევრო       | -                                   | 2,575                          | (2,575)                           |
| <b>სულ</b> | <b>231</b>                          | <b>728,590</b>                 | <b>(728,359)</b>                  |

|            | 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                                |                                   |
|------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
|            | ფულადი ფინანსური აქტივები           | ფულადი ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა საანგარიშო პერიოდის ნაწილი |
| დოლარი     | 5,374                               | 242,119                        | (236,745)                         |
| ევრო       | -                                   | 2,054                          | (2,054)                           |
| <b>სულ</b> | <b>5,374</b>                        | <b>244,173</b>                 | <b>(238,799)</b>                  |

გემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებს და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულად აქტივებში არ წარმოადგენს მნიშვნელოვან სავალუტო რისკის წყაროს.

შემდეგი ცხრილში წარმოდგენილია მოგება- ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა და სავალუტო კურსის სავარაუდო ცვლილებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი რჩება:

|                             | 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                   |
|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------|
|                             | გავლენა მოგება-ზარალზე              | გავლენა კაპიტალზე |
| დოლარის გამყარება 11% -ით   | (79,836)                            | (79,836)          |
| დოლარის გაუფასურება 11% -ით | 79,836                              | 79,836            |
| ევროს გამყარება 11% -ით     | (283)                               | (283)             |
| ევროს გაუფასურება 11% -ით   | 283                                 | 283               |

|                             | 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |                   |
|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------|
|                             | გავლენა მოგება-ზარალზე              | გავლენა კაპიტალზე |
| დოლარის გამყარება 11% -ით   | (26,042)                            | (26,042)          |
| დოლარის გაუფასურება 11% -ით | 26,042                              | 26,042            |
| ევროს გამყარება 11% -ით     | (226)                               | (226)             |
| ევროს გაუფასურება 11% -ით   | 226                                 | 226               |

**წილობრივი ინსტრუმენტების რისკი.** არ შეინიშნება წილობრივი ინსტრუმენტების რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

**საპროცენტო რისკი.** არ შეინიშნება საპროცენტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია

**შპს „ას კონსტრაქშენი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**(ქართულ ლარში)**

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც სუბიექტი განიცდის სირთულეებს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დროს. კომპანია ყოველდღიურად იღებს ინფორმაციას ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ახორციელებს კომპანიის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს კომპანიის ყოველთვიური მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                    | 1 თვეზე<br>ნაკლები<br>ვადით | 1- დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 1-დან 5<br>წლამდე | სულ              |
|------------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>      |                             |                    |                    |                   |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 305,186                     | -                  | -                  | -                 | 305,186          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 4,006                       | 886,539            | -                  | -                 | 890,545          |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          | <b>309,192</b>              | <b>886,539</b>     | -                  | -                 | <b>1,195,731</b> |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | -                           | 1,774,741          | -                  | -                 | 1,774,741        |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     | -                           | <b>1,774,741</b>   | -                  | -                 | <b>1,774,741</b> |
| <b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>        | <b>309,192</b>              | <b>(888,202)</b>   | -                  | -                 | <b>(579,010)</b> |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b> | <b>309,192</b>              | <b>(579,010)</b>   | <b>(579,010)</b>   | <b>(579,010)</b>  |                  |

მენეჯმენტის შეფასებით უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია არ წარმოშობს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების რისკს. დამატებითი დეტალები იხილეთ მე-2 განმარტებითი შენიშვნაში, ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების თავში.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                    | 1 თვეზე<br>ნაკლები<br>ვადით | 1- დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 1-დან 5<br>წლამდე | სულ              |
|------------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>      |                             |                    |                    |                   |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 384,481                     | -                  | -                  | -                 | 384,481          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 3,790                       | 1,980,697          | -                  | -                 | 1,984,487        |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          | <b>388,271</b>              | <b>1,980,697</b>   | -                  | -                 | <b>2,368,968</b> |
| საიჯარო ვალდებულებები              | -                           | 58,837             | 167,230            | 441,182           | 667,249          |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | -                           | 1,020,828          | -                  | -                 | 1,020,828        |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     | -                           | <b>1,079,665</b>   | <b>167,230</b>     | <b>441,182</b>    | <b>1,688,077</b> |
| <b>ლიკვიდურობის პოზიცია</b>        | <b>388,271</b>              | <b>901,032</b>     | <b>(167,230)</b>   | <b>(441,182)</b>  | <b>680,891</b>   |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b> | <b>388,271</b>              | <b>1,289,303</b>   | <b>1,122,073</b>   | <b>680,891</b>    |                  |

## 23. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანიის მიზნები, კაპიტალის მართვისას, არის დაიცვას კომპანიის უნარი განაგრძოს საქმიანობა, უზრუნველყოს აქციონერების და სხვა დაინტერესებული პირების სარგებელი და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების გზით.

კაპიტალი განსაზღვრულია როგორც მთლიანი კაპიტალი, აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ უწყისში, და წმინდა ვალი.

კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა არ არის განსხვავებული წინა წელთან შედარებით

| ქართულ ლარში                                       | 2020 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2019 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| სულ კაპიტალი                                       | 12,749,621                             | 14,297,142                                |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე                           | (305,186)                              | (384,481)                                 |
| <b>კაპიტალი</b>                                    | <b>12,444,435</b>                      | <b>13,912,661</b>                         |
| მთლიანი კაპიტალი                                   | 12,749,621                             | 14,297,142                                |
| საიჯარო ვალდებულება                                | -                                      | 667,249                                   |
| სესხები                                            | -                                      | -                                         |
| <b>მთლიანი ფინანსები</b>                           | <b>12,749,621</b>                      | <b>14,964,391</b>                         |
| <b>კაპიტალის მთლიან ფინანსების<br/>თანაფარდობა</b> | <b>0.98</b>                            | <b>0.93</b>                               |

## 24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი, ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებას.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები, მიახლოებულია მათ საანგარიშო ღირებულებასთან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები, გაზომილი ან გამჟღავნებული სამართლიანი ღირებულებით, სამ დონიანი იერარქიის გამოყენებით, შენატანის ყველაზე დაბალი დონის, რომელიც

1 დონე. მოქმედი ფასები აქტიურ ბაზრებზე, იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებზეც წვდომა აქვს ორგანიზაციას შეფასების თარიღში.

2 დონე. შენატანები, რომლებიც არ მოიცავს პირველ დონეში შემავალ აქტიურ ბაზრებზე მოქმედ ფასებს, და შეიძლება დაკვირვება აქტივებზე და ვალდებულებებზე პირდაპირი ან არაპირდაპირი გზით.

3 დონე. კაპიტალის ან ვალდებულების არადაკვირვებადი შენატანები

**შპს „ას კონსტრაქშენი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**(ქართულ ლარში)**

|                               | დონე 1         | დონე 2        | დონე 3           | სულ              |
|-------------------------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| <b>2020</b>                   |                |               |                  |                  |
| <i>აქტივები</i>               |                |               |                  |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 305,186        | -             | -                | 305,186          |
| სავაჭრო მოთხოვნები            | -              | -             | 890,545          | 890,545          |
| <b>სულ აქტივები</b>           | <b>305,186</b> | <b>-</b>      | <b>890,545</b>   | <b>1,195,731</b> |
| <i>ვალდებულებები</i>          |                |               |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -              | -             | 1,774,741        | 1,774,741        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>1,774,741</b> | <b>1,774,741</b> |
|                               | <b>დონე 1</b>  | <b>დონე 2</b> | <b>დონე 3</b>    | <b>სულ</b>       |
| <b>2019</b>                   |                |               |                  |                  |
| <i>აქტივები</i>               |                |               |                  |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 384,481        | -             | -                | 384,481          |
| სავაჭრო მოთხოვნები            | -              | -             | 1,984,487        | 1,984,487        |
| <b>სულ აქტივები</b>           | <b>384,481</b> | <b>-</b>      | <b>1,984,487</b> | <b>2,368,968</b> |
| <i>ვალდებულებები</i>          |                |               |                  |                  |
| საიჯარო ვალდებულებები         | -              | -             | 667,249          | 667,249          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | -              | -             | 1,020,828        | 1,020,828        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>1,688,077</b> | <b>1,688,077</b> |

ფინანსური წლის განმავლობაში დონეებს შორის ტრანსფერები არ განხორციელებულა.  
 ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათი სამართლიან ღირებულებასთან.

## 25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წელს კომპანიაში მოხდა რეორგანიზაცია, რის შედეგადაც მათ შეწყვიტეს ბეტონისა და სხვა პროდუქტების წარმოება. ძირითადი საშუალებების დიდი ნაწილი დაიშალა და მზადაა აზერბაიჯანში გადასატანად. გადაწყვეტილება რეორგანიზაციის შესახებ მიღებულია საბოლოო მფლობელი კომპანიის მიერ. პროდუქციის წარმოებამ გადაინაცვლა აზერბაიჯანში, კერძოდ ყარაბაღში.

2021 წელს კომპანიას აქვს შემდეგი გეგმა:

- რომ შეინარჩუნოს საქმიანობა დედა კომპანიის ქვეკონტრაქტორად (დეტალებისთვის იხილეთ მე-15 განმარტებითი შენიშვნა), რომელიც მოიცავს შემდეგ პორექტებს:
  - „Dirsi Residence“ კომპლექსის მშენებლობის მეორე ეტაპი
  - მწვანე პარკის აშენება ყოფილი ბეტონის ქარხნის ადგილზე.

მმართველობის ანგარიშგება  
აუდიტორის წერილთან ერთად

თბილისი  
2020 წელი

## შინაარსი

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა .....                         | 3 |
| აუდიტორის წერილი .....                                    | 4 |
| <br>                                                      |   |
| შესავალი .....                                            | 5 |
| კომპანიის შესახებ .....                                   | 5 |
| ფილიალები .....                                           | 5 |
| საქმიანობის მიმოხილვა .....                               | 5 |
| საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკ ფაქტორების აღწერა ..... | 6 |
| კაპიტალის არასაკმარისობასთან დაკავშირებული რისკი .....    | 6 |
| ლიკვიდობის რისკის მართვა .....                            | 6 |
| ფინანსური მაჩვენებლები .....                              | 7 |
| კომპანიის სამომავლო გეგმები .....                         | 8 |

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შპს „ას კონსტრაქშენი“ (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშგებასთან მიმართებაში შპს ას კონსტრაქშენის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

დირექტორი

ელხან ჰაჯიევი

---

ბუღალტერი

ირმა ადამაშვილი

---

### მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში

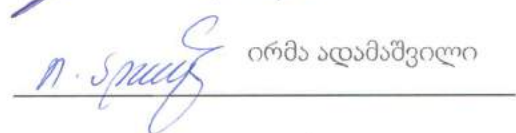
ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის მე-4 გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შპს „ას კონსტრაქშენი“ (შემდგომში - „კომპანია“) მმართველობით ანგარიშგებასთან მიმართებაში შპს ას კონსტრაქშენის ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის საფუძველზე.

მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

დირექტორი

ბუღალტერი

  
ერეკლ ჯაჩიძე  
  
ირმა ადამაშვილი

## **დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „ას კონსტრაქშენის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს**

### **დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „ას კონსტრაქშენის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-6 მუხლის მე-7 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2021 წლის 28 ოქტომბერი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „ას კონსტრაქშენის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

**დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე  
შპს „ას კონსტრაქშენის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2021 წლის 28 ოქტომბერი

RSM Georgia  
S. Chubiniძე

## **შესავალი**

წინამდებარე დოკუმენტში მოცემულია ისეთი ძირითადი საკითხები, როგორიცაა კომპანიის წარმოშობის ისტორიის, კომპანიის საქმიანობის, მისი განვლილ მიღწევებისა და მომავალში დასახული მიზნების აღწერა. დოკუმენტში ასევე წარმოდგენილია კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც საშუალებას იძლევა რიცხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით სამომავლო ოპტიმალური გეგმების შემუშავებისა. განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შესაბამისი რისკ ფაქტორების ანალიზს.

## **კომპანიის შესახებ**

2018 წლის 1 მაისს “ას ჯორჯია“-მ შვილობილი კომპანია შპს “ას კონსტრაქშენი“ დააარსა.

### **შპს „ას კონსტრაქშენის“ ძირითადი საქმიანობა:**

- ბეტონის და ბეტონის პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია,
- სამშენებლო აღჭურვილობის გაქირავება,
- სხვადასხვა სახის სამშენებლო ტექნიკით მომსახურების მიწოდება.

ამ კომპანიის კაპიტალში შეტანილ იქნა ტექნიკა, ფულადი სახსრები, მასალები. შედეგად, 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის შემოსავალმა დღგ-ს გარეშე შეადგინა 17,076,298 ლარი. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია : საქართველო, თბილისი, შოთა ნადირაშვილის 24 კომერციული ფართი #1.

## **ფილიალები**

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

## **საქმიანობის მიმოხილვა**

შპს „ას კონსტრაქშენი“ წარმოადგენს იურიდიულ პირს რომელიც საკუთარ საქმიანობას წარმართავს მოქმედი კანონმდებლობის, საკუთარი წესდებისა და შინაგანაწესის შესაბამისად. შპს „ას კონსტრაქშენი“ საქართველოს კანონის მიხედვით დაშვებული საქმიანობებიდან ახორციელებს მხოლოდ შემდეგი სახის ოპერაციებს:

- ბეტონის და ბეტონის პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია,
- სამშენებლო აღჭურვილობის გაქირავება,
- სხვადასხვა სახის სამშენებლო ტექნიკით მომსახურების მიწოდება.

აქედან გამომდინარე, წინამდებარე დოკუმენტში ძირითადად აღწერილია მხოლოდ ჩამოთვლილი საქმიანობასთან დაკავშირებული ფინანსური მაჩვენებლები, ამ საქმიანობებთან დაკავშირებული რისკების ანალიზი და კომპანიის მომავალი გეგმების ხედვა.

### **საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკ ფაქტორების აღწერა**

შპს ას კონსტრაქშენი საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- რთული გლობალური ეკონომიკური პირობები;
- ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა;
- არაფინანსური რისკები.

შპს „ას კონსტრაქშენი“ განიხილავს, როგორც ბაზრის არასტაბილურობასთან დაკავშირებულ რისკებს, ისე კაპიტალის არასაკმარისობასთან დაკავშირებულ რისკებს. აგრეთვე ლიკვიდობის რისკს და არაფინანსურ რისკებსაც.

### **კაპიტალის არასაკმარისობასთან დაკავშირებული რისკი**

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითად რისკს წარმოადგენს მოთხოვნა კომპანიის პროდუქციაზე, რომელიც მოსახლეობის საცხოვრებელი პირობების გაუმჯობესებასთანაა დაკავშირებული.

ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე, რაც თავის მხრივ, გავლენას იქონიებს მოსახლეობის უნარზე გაიუმჯობესონ პირობები და ამისთვის შეიძინონ კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქცია .

### **ლიკვიდობის რისკის მართვა**

#### **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი შესაძლებელია წარმოიშვას არა მარტო იმ შემთხვევაში, თუ ფული განთავსებულია სხვადასხვა ვალუტაში, არამედ განსაკუთრებით, მაშინ, როდესაც „ას

კონსტრაქშენი“-ს აქვს ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში. ორგანიზაციას სესხები ვალუტაში არ აქვს.

### არაფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკი ის ძირითადი არაფინანსური რისკია, რომელიც გულისხმობს იმ ალბათობას, რომ დანაკარგებს გამოიწვევს ან შინაგანი (არაადექვატური ან შეცდომითი შიდა პროცესები, მართვის ინფორმაციის სისტემები, ადამიანური ფაქტორი) ან გარეგანი მიზეზები. საოპერაციო რისკის განსაზღვრება ასევე მოიცავს კანონიერ რისკს, ანუ ალბათობას, რომ სახელმწიფოს, საზედამხედველო ან იურიდიული უწყებების მიერ ჭარიმების დაკისრება დანაკარგებს გამოიწვევს. არაფინანსური რისკებისგან დაცვის მიზნით „-ას კონსტრაქშენ“-ში სისტემატურად ხორციელდება შიდა კონტროლი მიმდინარე პროცესებზე. მნიშვნელოვანი ყურადღება ეთმობა ინფორმაციის დაცულობას, ინფორმაციის სისტემების განახლებას, პროგრამული უზრუნველყოფის განახლებას საკანონმდებლო ცვლილებების შესაბამისად.

### ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების აღწერა, როგორცაა 2020 და 2019 წლების რეალიზაცია:

|                                                | 2020              | 2019              |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ბეტონის რეალიზაცია                             | 10,054,110        | 12,473,149        |
| რკინა-ბეტონის რეალიზაცია                       | 1,013,039         | 1,114,637         |
| სხვა საქონლის რეალიზაცია                       | 118,679           | 235,154           |
| იჯარა და სხვა მომსახურება                      | 884,122           | 560,230           |
| სხვა მომსახურება                               | 660,217           | 311,808           |
| სამშენებლო ხელშეკრულებიდან მიღებული შემოსავალი | 4,346,131         | -                 |
| <b>სულ შემოსავლები</b>                         | <b>17,076,298</b> | <b>14,694,978</b> |

## კომპანიის სამომავლო გეგმები

2021 წელს კომპანიაში მოხდა რეორგანიზაცია, რის შედეგადაც მათ შეწყვიტეს ბეტონისა და სხვა პროდუქტების წარმოება. ძირითადი საშუალებების დიდი ნაწილი დაიშალა და მზადაა აზერბაიჯანში გადასატანად. გადანაცვები რეორგანიზაციის შესახებ მიღებულია საბოლოო მფლობელი კომპანიის მიერ. პროდუქციის წარმოებამ გადაინაცვლა აზერბაიჯანში, კერძოდ ყარაბაღში.

2021 წელს კომპანიას აქვს შემდეგი გეგმა:

- რომ შეინარჩუნოს საქმიანობა დედა კომპანიის ქვეკონტრაქტორად (დეტალებისთვის იხილეთ მე-15 განმარტებითი შენიშვნა), რომელიც მოიცავს შემდეგ პროექტებს:
  - „Dirsi Residence“ კომპლექსის მშენებლობის მეორე ეტაპი
  - მწვანე პარკის აშენება ყოფილი ბეტონის ქარხნის ადგილზე.