

შპს “ას კონსტრაქშენი”

31 დეკემბერი, 2021

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ას კონსტრაქშენი”

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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	9
4. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
9. სანესდებო კაპიტალი	14
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
11. შემოსავლები	15
12. გაყიდვების თვითღირებულება.....	15
13. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	16
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
15. უცხოური გაცვლითი კურსის ტრანზაქციებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	16
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა.....	16
17. მოგების გადასახადი.....	17
18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები.....	17
19. ფინანსური რისკების მართვა.....	17
20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	19
21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად და სხვა სააღრიცხვო პოლიტიკები როგორც მოხსენიებულია განმარტებით შენიშვნა 2-ში.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სახსრების ინვენტარიზაციას, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2021 წლის 1 იანვრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სახსრების სისწორეში რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 255,671 ლარი (2020:827,263 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან და სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან 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 სახსრებთან 2021 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე და მის შესადარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

როგორც მითითებულია მეორე განმარტებით შენიშვნაში კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების საფუძველზე. ამიტომ ძირითადი საშუალებები და მარაგები უნდა შეფასებულიყო შესაბამისი ღირებულებით, რომელიც შეიძლება მიღებულ იქნეს გაყიდვის შედეგად. აღსანიშნავია, რომ კომპანიას არ შეუფასებია ძირითადი საშუალებები და მარაგები წმინდა

სარეალიზაციო ღირებულებით მათზე შესაძლო გაუფასურების ან გაძვირების ზემოქმედების დასადგენად. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზემოაღნიშნული ფაქტის მატერიალური გავლენის გამო, ჩვენი მოსაზრება ძირითადი საშუალებების და ინვენტარის შეფასებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მოდიფიცირებული.

განსაკუთრებული გარემოებები

გვინდა მივაქციოთ თქვენი ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნას, რომელიც განმარტავს, რომ ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას და, შესაბამისად, მიზანშეწონილად არ მიაჩნია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განგრძობითი საქმიანობის პრინციპის გამოყენება. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ მოუზადებია განგრძობითი საქმიანობის პრინციპის საფუძველზე. ჩვენ არ მოგვიხდენია მოსაზრების მოდიფიცირება ამ საკითხთან მიმართებაში.

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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 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 2022 წლის 30 ნოემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში მოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლის შესაბამისად. ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია 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, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

30 ნოემბერი 2022 წელი

არესემ საქართველოს სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

- 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.

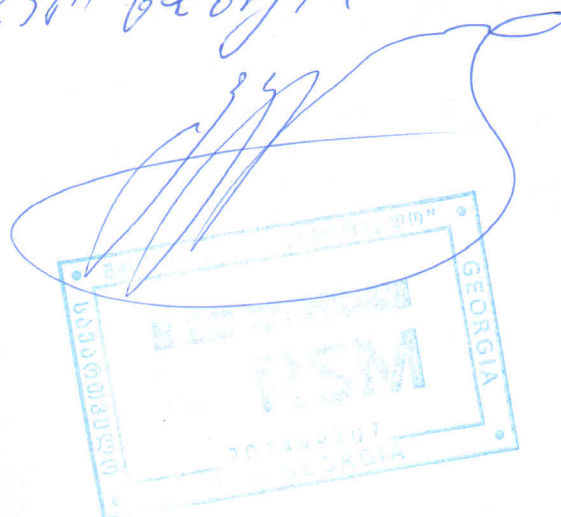
მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

30 ნოემბერი 2022 წელი

არესემ საქართველოს სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



შპს „ას კონსტრაქშენი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	10,395,929	12,611,141
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	255,671	827,263
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	318,044	1,575,567
საგადასახადო აქტივი		42,066	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	6,369	305,186
სულ აქტივები		11,018,079	15,319,157
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	17,088,759	17,088,759
დაგროვილი ზარალი		(7,557,218)	(4,339,138)
სულ კაპიტალი		9,531,541	12,749,621
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,486,538	2,367,060
სხვა ვალდებულებები		-	202,476
სულ ვალდებულებები		1,486,538	2,569,536
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,018,079	15,319,157

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 30 ნოემბერს:

ამინ აბასოვი
 დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	10,395,929	12,611,141
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	255,671	827,263
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	318,044	1,575,567
საგადასახადო აქტივი		42,066	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	6,369	305,186
სულ აქტივები		11,018,079	15,319,157
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	17,088,759	17,088,759
დაგროვილი ზარალი		(7,557,218)	(4,339,138)
სულ კაპიტალი		9,531,541	12,749,621
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,486,538	2,367,060
სხვა ვალდებულებები		-	202,476
სულ ვალდებულებები		1,486,538	2,569,536
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,018,079	15,319,157

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 30 ნოემბერს:

ამინ აბასოვი
 დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	11	3,766,203	17,076,298
თვითღირებულება	12	(3,568,691)	(14,462,869)
საერთო მოგება		197,512	2,613,429
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	13	(328,921)	(824,421)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,631,881)	(3,228,125)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ცვლილება	7	(235,122)	76,379
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	16	(458,296)	(72,175)
სავალუტო ოპერაციების წმინდა მოგება/(ზარალი)	15	238,628	(112,608)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,218,080)	(1,547,521)
მოგების გადასახადი	17	-	-
წლის ზარალი		(3,218,080)	(1,547,521)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(3,218,080)	(1,547,521)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 30 ნოემბერს:

ამინ აბასოვი
 დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	11	3,766,203	17,076,298
თვითღირებულება	12	(3,568,691)	(14,462,869)
საერთო მოგება		197,512	2,613,429
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	13	(328,921)	(824,421)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,631,881)	(3,228,125)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ცვლილება	7	(235,122)	76,379
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	16	(458,296)	(72,175)
სავალუტო ოპერაციების წმინდა მოგება/(ზარალი)	15	238,628	(112,608)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,218,080)	(1,547,521)
მოგების გადასახადი	17	-	-
წლის ზარალი		(3,218,080)	(1,547,521)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(3,218,080)	(1,547,521)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 30 ნოემბერს:


 ამინ აბასიძე
 დირექტორი


 ირმა ადამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		17,088,759	(2,791,617)	14,297,142
სულ სრული შემოსავალი		-	(1,547,521)	(1,547,521)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		17,088,759	(4,339,138)	12,749,621
სულ სრული შემოსავალი		-	(3,218,080)	(3,218,080)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	17,088,759	(7,557,218)	9,531,541

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 30 ნოემბერს:

 ამინ აბასოვი
 დირექტორი

 ირმა ადამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	17,088,759	(2,791,617)	14,297,142
სულ სრული შემოსავალი	-	(1,547,521)	(1,547,521)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,088,759	(4,339,138)	12,749,621
სულ სრული შემოსავალი	-	(3,218,080)	(3,218,080)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9 17,088,759	(7,557,218)	9,531,541

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 30 ნოემბერს:

ამინ აბასოვი
 დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
წლის ბარალი		(3,218,080)	(1,547,521)
კორექტირებები:			
საეჭვო ვალების ანარიცხი	7	235,122	(76,379)
გაცემული ავანსების ჩამოწერა	14	99,866	-
აქტივის გამოყენების უფლების ჩამოწერა		-	68,120
მოგება/ზარალი ძირ. საშუალებებისა გაყიდვიდან	16	181,629	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	1,245,692	1,270,847
სავალუტო ოპერაციების წმინდა (მოგება)/ზარალი	15	(238,628)	112,608
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(1,694,399)	(172,325)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:			
ინვენტარის შემცირება/(ზრდა)	6	571,592	14,254
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	7	913,495	1,377,977
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	10	(632,497)	(1,394,183)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(244,542)	104,908
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები გადასახადების გადახდამდე		(1,086,351)	(69,370)
მიღებული პროცენტი		-	-
გადახდილი გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,086,351)	(69,370)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების	5	-	(5,275)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	787,891	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		787,891	(5,275)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
აქციონერთა კაპიტალური შენატანები გარდა ჩვეულებრივი		-	-
აქციების გამოშვებისა		-	-
საიჯარო ვალდებულების ცვლილება		-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის	15	(357)	(4,650)
წმინდა (კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		(298,817)	(79,295)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	8	305,186	384,481
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	8	6,369	305,186

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 30 ნოემბერს:

 ამინ აბასოვი
 დირექტორი

 ირმა ადამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ას კონსტრაქშენი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
წლის ზარალი		(3,218,080)	(1,547,521)
კორექტირებები:			
საექვო ვალების ანარიცხი	7	235,122	(76,379)
გაცემული ავანსების ჩამოწერა	14	99,866	-
აქტივის გამოყენების უფლების ჩამოწერა		-	68,120
მოგება/ზარალი ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან	16	181,629	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	1,245,692	1,270,847
სავალუტო ოპერაციების წმინდა (მოგება)/ზარალი	15	(238,628)	112,608
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(1,694,399)	(172,325)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:			
ინვენტარის შემცირება/(ზრდა)	6	571,592	14,254
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	7	913,495	1,377,977
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	10	(632,497)	(1,394,183)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(244,542)	104,908
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები გადასახადების გადახდამდე		(1,086,351)	(69,370)
მიღებული პროცენტი		-	-
გადახდილი გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,086,351)	(69,370)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების	5	-	(5,275)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	787,891	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		787,891	(5,275)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
აქციონერთა კაპიტალური შენატანები გარდა ჩვეულებრივი		-	-
აქციების გამოშვებისა		-	-
საიჯარო ვალდებულების ცვლილება		-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის	15	(357)	(4,650)
წმინდა (კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		(298,817)	(79,295)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	8	305,186	384,481
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	8	6,369	305,186

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 30 ნოემბერს:

ამინ აბასოვი
 დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

**შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)**

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "ას კონსტრაქშენი" ("კომპანია") ფუნქციონირებს საქართველოში, სადაც ის დაფუძნდა 2018 წლის 3 აპრილს, როგორც შემლუდული 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

2022 წელს კომპანიის დამფუძნებელმა და მენეჯმენტმა მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის ლიკვიდაციის შესახებ. კომპანია „დირსის“ საცხოვრებელი კომპლექსის მეორე ფაზის მშენებლობისას შპს „ას ჯორჯიას“ მთავარი ქვეკონტრაქტორის როლს ასრულებდა. კომპანიის მენეჯმენტი და დამფუძნებელი მიიჩნევენ, რომ გარე ქვეკონტრაქტორის მოზიდვა ჯგუფისთვის უფრო მომგებიანი და ეფექტური იქნება.

მომზადების საფუძველი

კომპანიის საქმიანობა არ აკმაყოფილებს მოქმედი საწარმოს პრინციპს, ამიტომ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები სრულად არ არის გამოყენებული წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ბასს-1-ის „ფინანსური ანგარიშგების მომზადება“ 25-ე პარაგრაფის შესაბამისად.

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, ეს ფინანსური ანგარიშგება არ არის მომზადებული მოქმედი საწარმოს პრინციპით და მომზადებისას გამოყენებული შემდეგი დაშვებები:

- ყველა აქტივი აისახება მათი წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით;
- ყველა ვალდებულება ასახულია ანგარიშსწორების ღირებულებით

ამასთან, მიმდინარე წელს წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის არაკლასიფიცირებული ანგარიშგება.

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

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიანი ნიშნით დაყოფას.

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 უწყისები მომზადებულია საწარმოს შესაძლო ლიკვიდაციის დაშვებით. ამიტომ აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე დაყრდნობით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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.

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი		
	დოლარი	ევრო	მანათი
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040	1.8222
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	1.9288

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

მცირე რემონტისა 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 მენეჯმენტი 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:

სასარგებლო მომს. წლების განმავლობაში

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 თითქოს 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.

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;

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- 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.
- გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 31	31-90	91-180	181-360	>360
რეგერვის პროცენტი	2%	5 %	25%	50%	100%

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.

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). 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 ბარალში, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს იმის ინდიკატორი ეომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება ბარაში 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

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებებიგონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

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

აქტივების სარეალიზაციო ღირებულება. კომპანია აფასებს აქტივების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, რათა დადგინდეს შესაძლო აღმავალი ან გაუფასურების გავლენა იმ შემთხვევაში, თუ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ნაკლებია აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე. მენეჯმენტი ატარებს ბაზრის კვლევას აქტივების თითოეული ჯგუფისთვის, რათა დადგინდეს მოთხოვნა, საბაზრო ფასი და გაყიდვის ხარჯები. კომპანიამ დააფუძნა თავისი დაშვებები და შეფასებები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს არსებულ პარამეტრებზე, თუმცა გარემოებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის ცვლილებების ან კომპანიის კონტროლის მიღმა წარმოქმნილი გარემოებების გამო. მსგავსი გარემოებების დაგომისას მოხდება ადრე მიღებული დაშვებების ცვლილება.

4. 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).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	აქციონერები	სხვა დაკავშირებული მხარე	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	285,889	285,889
გადახდილი ავანსები	-	12,386	12,386
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,340,570	-	1,340,570

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

	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	-	364,028

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	აქციონერები	სხვა დაკავშირებული მხარე	სულ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	302,984	7,192	310,176
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	886,842	-	886,842
გაყიდვების თვითღირებულება	27,875	-	27,875
ზოგადი და ადმინისტრაციული	393,907	120,395	514,302

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

	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	-	184,727
ზოგადი და ადმინისტრაციული	389,174	519,867	909,041

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2021 წელს იყო 190,236 ლარი, 2020 წელს- 205,547 ლარი.

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენიშვნები	მოწყ. და აღჭურვილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი	კომპ. ტექნიკა	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,718,392	8,296,188	5,772,336	121,859	34,503	15,943,278
დამატება	2,998	-	-	1,896	381	5,275
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,721,390	8,296,188	5,772,336	123,755	34,884	15,948,553
დამატება	-	-	-	-	806	806
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	(595,000)	(340,000)	(172,480)	(49,200)	(1,400)	(1,158,080)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,126,390	7,956,188	5,599,856	74,555	34,290	14,791,279
დაგროვილი ცვეთა:						
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(57,279)	(1,335,970)	(641,767)	(20,073)	(11,476)	(2,066,565)
ცვეთის ხარჯი	(34,406)	(826,070)	(391,110)	(12,398)	(6,863)	(1,270,847)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(91,685)	(2,162,040)	(1,032,877)	(32,471)	(18,339)	(3,337,412)
ცვეთის ხარჯი	(27,366)	(814,926)	(386,079)	(10,237)	(7,084)	(1,245,692)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	36,593	113,522	20,841	15,879	919	187,754
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(82,458)	(2,863,444)	(1,398,115)	(26,829)	(24,504)	(4,395,350)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,661,113	6,960,218	5,130,569	101,786	23,027	13,876,713
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,629,705	6,134,148	4,739,459	91,284	16,545	12,611,141
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,043,932	5,092,744	4,201,741	47,726	9,786	10,395,929

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუფასებია ძირითადი საშუალებები წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით.

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	219,395	297,765
მზა პროდუქცია	18,027	157,581
საწვავი	9,174	35,581
ინვენტარი და სამრეწველო აღჭურვილობა	9,075	336,336
სულ ინვენტარი	257,153	827,263

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.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუფასებია მარაგები წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	647,432	1,009,961
გადახდილი ავანსები	29,156	685,022
მოთხოვნები პერსონალზე	-	4,006
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(358,544)	(123,422)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	318,044	1,575,567

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

სავაჭრო მოთხოვნების ცხრილი, რომელიც მოიცავს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადაგადაცილების პერიოდებს, წარმოდგენილია ქვემოთ:

	დარეზერვების განაკვეთი		საბალანსო ღირებულება		გაუფასურების რეზერვი	
	2021 %	2020 %	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 ლარი	2020 ლარი
არავადაგადაცილება	0.00%	0.00%	288,888	229,582	-	-
0-დან 1 თვემდე	2.00%	2.00%	-	360,122	-	7,201
1-დან 3 თვემდე	5.00%	5.00%	-	248,260	-	12,413
3-დან 6 თვემდე	25.00%	25.00%	-	58,887	-	14,722
6-დან 12 თვემდე	50.00%	50.00%	-	56,061	-	28,031
12 თვემდე მეტი	100.00%	100.00%	358,544	61,055	358,544	61,055
სულ			647,432	1,013,967	358,544	123,422

დებიტორული დავალიანების წმინდა თანხა არის სარეალიზაციო ღირებულებების საუკეთესო შეფასება. კომპანიამ შექმნა 100% რეზერვი ყველა დებიტორზე, რომელიც ვადაგადაცილებულია ანგარიშის გამოცემის თარიღამდე. ამავდროულად არ შეიქმნა რეზერვი დაკავშირებული მხარის კომპანიის დებიტორულ დავალიანებაზე, რომელიც წარმოიშვა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად.

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მოკლევადიანი საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება შემდეგია:

	დებიტორული მოთხოვნები
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	199,801
დამატებითი რეზერვის აღიარება	(76,379)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	123,422
დამატებითი რეზერვის აღიარება	235,122
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	358,544

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სალაროს ნაღდი ფული	2,885	15,881
ფული ბანკში	3,484	289,305
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	6,369	305,186

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი შეჭამდება რეიტინგის საფუძველზე:

	31 დეკემბერი 2021 საბანკო ნაშთები	31 დეკემბერი 2020 საბანკო ნაშთები
<i>არ არის ვადაგადაცილება, არ არის გაუფასურება</i>		
- რეიტინგის Ba2 შეფასება	3,484	289,305
სულ	3,484	289,305

კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს თიბისისა და საქართველოს ბანკში, კომპანიის საბანკო ანგარიშებს არ ერიცხებათ საპროცენტო სარგებელი.

9. სანესდებო კაპიტალი

კომპანია დარეგისტრირდა საქართველოში 2018 წლის 3 მაისს, როგორც შებენიერი პასუხისმგებლობის საზოგადოება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის რეგისტრირებული სანესდებო კაპიტალმა შეადგინა 17,088,759 ლარი, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 17,088,759.

დედა კომპანიამ შპს ას „კონსტრაქშენი“-ს სანესდებო კაპიტალში განახორციელა შემდეგი აქტივების შეტანა:

აქტივი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ძირითადი საშუალებები	16,086,930	16,086,930
მარაგები	571,829	571,829
ფული და ფულის ექვივალენტები	430,000	430,000
სულ ინვესტიციები აქციონერებისგან	17,088,759	17,088,759

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

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო გადასახადები	1,442,340	1,732,279
მიღებული ავანსები	44,198	592,319
გადასახდელი ხელფასები	-	42,462
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,486,538	2,367,060

მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო მასალების გაყიდვაზე მიღებულ თანხას.

11. შემოსავლები

	2021	2020
ბეტონის რეალიზაცია	1,970,839	10,054,110
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	886,842	4,346,131
რკინა-ბეტონის რეალიზაცია	183,631	1,013,039
სხვა საქონლის რეალიზაცია	11,194	118,679
იჯარა და სხვა მომსახურება	521,170	884,122
სხვა მომსახურება	192,527	660,217
სულ შემოსავლები	3,766,203	17,076,298

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

12. გაყიდვების თვითღირებულება

	2021	2020
ბეტონის თვითღირებულება	2,044,072	9,069,598
მასალების ხარჯი	1,677,373	7,912,662
ხელფასის ხარჯი	180,732	757,990
ცვეთის ხარჯი	185,967	398,946
რკინა-ბეტონის თვითღირებულება	207,326	609,625
მასალების ხარჯი	170,133	531,860
ხელფასის ხარჯი	18,331	50,949
ცვეთის ხარჯი	18,862	26,816
სხვა საქონლის თვითღირებულება	162,241	68,883
მასალების ხარჯი	133,401	60,096
ხელფასის ხარჯი	14,214	5,757
ცვეთის ხარჯი	14,626	3,030
იჯარისა და სხვა მომსახურების თვითღირებულება	104,138	86,211
მასალების ხარჯი	51,326	56,483
ცვეთის ხარჯი	52,812	29,728
სხვა მომსახურება	251,834	459,125
ხელფასის ხარჯი	106,298	300,805
ცვეთის ხარჯი	109,376	158,320
სხვა ხარჯი	36,160	-
სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება	799,080	4,169,427
ქვეკონტრაქტორის მომსახურების ხარჯი	682,944	3,968,886
კომუნალური გადასახადების ხარჯი	22,698	32,620
ტრანსპორტირების ხარჯი	7,660	15,698
სხვა ხარჯი	85,778	152,223
გაყიდვების ჯამური თვითღირებულება	3,568,691	14,462,869

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

13. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი

	2021	2020
მიწოდების ხარჯი	328,921	824,421
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	328,921	824,421

გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები წარმოდგენილია გაყიდული პროდუქციის მიწოდებაზე გაწეული ტრანსპორტირების ხარჯებით.

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	864,049	878,059
ხელფასები	438,492	709,146
იჯარის ხარჯები	325,881	479,849
გადასახადები, გარდა მოგებისა	215,075	192,182
ტრანსპორტირების ხარჯი	174,235	404,700
ოფისი და კომუნალურები	168,295	71,187
საკონსულტაციო ხარჯები	152,543	310,401
ვადაგადაცილებული ავანსების ჩამოწერა	99,866	-
რემონტის ხარჯები	81,921	1,931
დაზღვევის ხარჯები	24,265	93,008
სხვა ხარჯი	87,259	87,662
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,631,881	3,228,125

15. უცხოური გაცვლითი კურსის ტრანზაქციებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)

	2021	2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	(357)	(4,650)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(9,040)	633
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	248,025	(108,591)
წმინდა მოგება/ზარალი უცხოური ვალუტის ტრანზაქციებიდან	238,628	(112,608)

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2021	2020
კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერა	20,445	648
ჯარიმები	310	7,412
ფინანსური შემოსავალი	3,666	9,341
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	8,007	2,020
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	32,428	19,421
სხვა საოპერაციო (ხარჯი)		
საგადასახადო კორექტირებები	(216,315)	-
ჯარიმები	(92,780)	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(181,629)	-
აქტივების გამოყენების და იჯარის ჩამოწერა	-	(68,119)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	(23,477)
სულ სხვა საოპერაციო (ხარჯი)	(490,724)	(91,596)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	(458,296)	(72,175)

17. 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.

18. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საიჯარო ვალდებულებები.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის დაგირავებული აქტივები.

19. 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 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,369	305,186
სავაჭრო მოთხოვნები	288,888	890,545
სულ ფინანსური აქტივები	295,257	1,195,731

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

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობას. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკზე, რაც კონტროლდება ყოველდღიურ ბაზაზე, თუმცა აღნიშნული მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს 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 მოცემულია სავალუტო რისკის მგრძნობელობა საანგარიშო თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საანგარიშო პერიოდის ნაწილი
დოლარი	286,023	3,203	282,820
ევრო	-	620	(620)
სულ	286,023	3,823	282,200

	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)
სულ	231	728,590	(728,359)

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 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი რჩება:

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
დოლარის გამყარება 10% -ით	28,282	28,282
დოლარის გაუფასურება 10% -ით	(28,282)	(28,282)
ევროს გამყარება 10% -ით	(62)	(62)
ევროს გაუფასურება 10% -ით	62	62

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
დოლარის გამყარება 10% -ით	(72,578)	(72,578)
დოლარის გაუფასურება 10% -ით	72,578	72,578
ევროს გამყარება 10% -ით	(258)	(258)
ევროს გაუფასურება 10% -ით	258	258

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

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

საპროცენტო რისკი. არ შეინიშნება საპროცენტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	1- დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი					
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,369	-	-	-	6,369
სავაჭრო მოთხოვნები	288,888	-	-	-	288,888
ფინანსური აქტივები	295,257	-	-	-	295,257
სავაჭრო ვალდებულებები	1,442,340	-	-	-	1,442,340
ფინანსური ვალდებულებები	1,442,340	-	-	-	1,442,340
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,147,083)	-	-	-	(1,147,083)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(1,147,083)	(1,147,083)	(1,147,083)	(1,147,083)	

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

20. 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.

შპს „ას კონსტრაქშენი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში მოცემულია კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები, გამოძილი 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

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2021				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,369	-	-	6,369
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	288,888	288,888
სულ აქტივები	6,369	-	288,888	295,257
<i>ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,442,340	1,442,340
სულ ვალდებულებები	-	-	1,442,340	1,442,340

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2020				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	305,186	-	-	305,186
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	890,545	890,545
სულ აქტივები	305,186	-	890,545	1,195,731
<i>ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,774,741	1,774,741
სულ ვალდებულებები	-	-	1,774,741	1,774,741

ფინანსური წლის განმავლობაში დონეებს შორის ტრანსფერები არ განხორციელებულა.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათი სამართლიან ღირებულებასთან.

21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წელს კომპანიის მფლობელმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის ყველა საქმიანობის შეწყვეტის შესახებ. 2022 წელს კომპანიას არ აქვს არანაირი საქმიანობა, გარდა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციისა.

მმართველობის ანგარიშგება
აუდიტორის წერილთან ერთად

თბილისი
2021 წელი

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 30 ნოემბერს:

დირექტორი

ემინ აბასოვი

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 30 ნოემბერს:

დირექტორი

ბუღალტერი

ემინ აბასოვი

ირმა ადამაშვილი

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

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 30 ნოემბერი

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

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 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 ანგარიშების 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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

2021 წლის 30 ნოემბერი

RSM Georgia



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტში მოცემულია ისეთი ძირითადი საკითხები, როგორიცაა კომპანიის წარმოშობის ისტორიის, კომპანიის საქმიანობის, მისი განვლილ მიღწევებისა და მომავალში დასახული მიზნების აღწერა.

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. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: საქართველო, თბილისი, შოთა ნადირაშვილის 24 კომერციული ფართი #1.

ფილიალები

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2021 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში აქციები არ შეუძენია და რაც რაიმე ცვლილება კაპიტალში არ განუხორციელებია.

კომპანიის გეგმა

AS Construction-ის ძირითადი ბიზნეს მიმართულებები იყო ბეტონის წარმოება, რამდენიმე სახის თერმოპლასტიკის წარმოება, სატვირთო მანქანების და სამშენებლო ტექნიკის დაქირავება. ამ ბიზნეს ხაზებით AS Construction მუშაობდა AS Georgia-ს მთავარ ქვეკონტრაქტორად.

ჯგუფში ჩატარდა რამდენიმე დისკუსია და ანალიზი ბიზნეს ხაზების შეწყვეტის შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად. ამ გადაწყვეტილების მიზეზები ქვემოთ მოცემულია:

- ა) მიღებულია ფინანსური შედარება ლიზინგისა და სახლის წარმოებასა და მომსახურებას

შორის, რადგან ახალი აღჭურვილობის იჭარა და დაქირავება უფრო მომგებიანია მე-2 ეტაპისთვის. შედეგად, თანამშრომლებთან ყველა კონტრაქტი უნდა შეწყდეს.

ბ) მე-2 ფაზის მშენებლობის დაწყებამდე ეს ქარხნები და აღჭურვილობა შპს AS Construction-ის ბალანსზე გაიყიდება შპს AS Inshaat-ს, AS Nagliyyat LLC-ს და სხვა მე-3 მხარეებს და ეს უფრო სასარგებლო იქნება, ვიდრე მათი ფუნქციონირების გარეშე შენარჩუნება. .

გ) შპს AS Construction-ის ბალანსში არსებული ყველა ძირითადი აქტივი გაიყიდება რეალური ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გარეშე. სხვაობა წმინდა სააღრიცხვო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით აისახება როგორც ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული ზარალი.

დ) ლიკვიდაციის თარიღისთვის ყველა გადასახდელი ანაზღაურდება ძირითადი საშუალებების მესამე მხარეზე გაყიდვიდან შემოდინებით.

ე) ძირითადი საშუალებების დარჩენილი ნაწილი გადაეცემა შპს „ას ჯორჯიას“ შვილობილ

ვ) ჯგუფთაშორისი კომპანიების ყველა დავალიანების ნაშთი გადაირიცხება შპს AS Georgia-ს და გადაირიცხება უშუალოდ მის საბანკო ანგარიშზე.

ზ) ლიკვიდაციის პროცესი გაგრძელდება არაუმეტეს 12 თვისა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის, დებიტორული დავალიანებისა და გადასახდელების გადასახდელად.

თ) ლიკვიდაციის პროცესს ზედამხედველობას გაუწევს შპს „ას ჯორჯიას“ დირექტორი ემინ აბასოვი.