

შპს ას კონსტრაქშენი

31 დეკემბერი, 2018

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 საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
4. ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	16
5. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
6. ძირითადი საშუალებები	19
7. ინვენტარი	20
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
10. სანესდებო კაპიტალი	21
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
12. სხვა გადასახდელი გადასახადები	22
13. შემოსავლები	22
14. გაყიდვების თვითღირებულება	22
15. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	23
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	23
17. სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	24
20. ფინანსური რისკების მართვა	24
21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	28
22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შემდგომი პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ას კონსტრაქშენის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ას კონსტრაქშენის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს („ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. სუბიექტის განვითარების გეგმები;

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

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

სხვა გარემოებები

კომპანია დაარსდა 2018 წლის 3 აპრილს, შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 3 აპრილიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, 9 თვის პერიოდის მდგომარეობით.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 - ii ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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.

27 სექტემბერი 2019 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

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

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

• დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ii ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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.

27 სექტემბერი 2019 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia




შპს ას კონსტრაქშენი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6	14,817,655
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,817,655
მიმდინარე აქტივები		
ინვენტარი	7	658,244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,8	592,930
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	577,684
სულ მიმდინარე აქტივები		2,188,858
მთლიანი აქტივები		17,006,513
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	10	16,786,280
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(670,944)
სულ კაპიტალი		16,115,336
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5, 11	778,399
სხვა საგადასახადო დავალიანება	12	112,778
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		891,177
სულ ვალდებულებები		891,177
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,006,513

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს


ელმან გახოვი
დირექტორი




ირმა ადამაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ას კონსტრაქშენი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6	14,817,655
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,817,655
მიმდინარე აქტივები		
ინვენტარი	7	658,244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,8	592,930
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	577,684
სულ მიმდინარე აქტივები		2,188,858
მთლიანი აქტივები		17,006,513
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	10	16,786,280
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(670,944)
სულ კაპიტალი		16,115,336
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5, 11	778,399
სხვა საგადასახადო დავალიანება	12	112,778
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		891,177
სულ ვალდებულებები		891,177
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,006,513

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ელჰან გაჭიევი
დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ას კონსტრაქშენი
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	5, 13	11,034,231
გაყიდვების თვითღირებულება	5, 14	(9,137,458)
საერთო მოგება		1,896,773
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(739,707)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	144,826
ხარჯები სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(8,288)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5, 18	(1,961,384)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) ოპერაციებიდან		(667,780)
სავალუტო ოპერაციების წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,164)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(670,944)
მოგების გადასახადის სარგებელი(ხარჯი)		-
(წლის მოგება (ზარალი))		(670,944)
სხვა სრული შემოსვლები		-
ფიქსირებული აქტივების გადაფასება		-
სულ სრული შემოსავლები(ზარალი) წლის განმავლობაში		(670,944)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

მლპან გაგუნი
დირექტორი



ირმა ადამაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ას კონსტრაქშენი
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	5, 13	11,034,231
გაყიდვების თვითღირებულება	5, 14	(9,137,458)
საერთო მოგება		1,896,773
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	15	(739,707)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	16	144,826
ხარჯები სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(8,288)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5, 18	(1,961,384)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) ოპერაციებიდან		(667,780)
სავალუტო ოპერაციების წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,164)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(670,944)
მოგების გადასახადის სარგებელი(ხარჯი)		-
(წლის მოგება (ზარალი))		(670,944)
სხვა სრული შემოსევები		
ფიქსირებული აქტივების გადაფასება		-
სულ სრული შემოსავლები(ზარალი) წლის განმავლობაში		(670,944)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

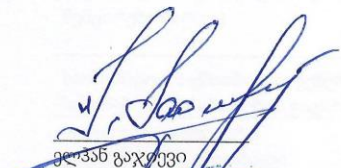
ელჰან გაჩიევი
დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს ას კონსტრუქშენი
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-
ას ჯორჯიას ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	16,786,280	-	-	16,786,280
წლის ზარალი	-	(670,944)	-	(670,944)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,786,280	(670,944)	-	16,115,336

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს


 ელვან გაჩევი
 დირექტორი




 ირმა ჯდამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს ას კონსტრაქშენი
 კაპიტალში ცვლილების აგნარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-
ას ჯორჯიას ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	16,786,280	-	-	16,786,280
წლის ზარალი	-	(670,944)	-	(670,944)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,786,280	(670,944)	-	16,115,336

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ელჰან გაჭიევი
 დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს ას კონსტრუქციონი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე რეგულირება:		(670,944)
საექვო ვალდების ანარიცხი	22	15,539
მოგება/ზარალი ძირ. საშუალებებისა და ინვენტარის გაყიდვიდან		(8,216)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	804,651
სავალუტო ოპერაციების წმინდა (ზარალი)/მოგება		5,975
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე (ზრდა) / შემცირება საოპერაციო აქტივებში:		147,005
ინვენტარის შემცირება	7	(86,415)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება	8	(545,031)
საოპერაციო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება): სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		
საგადასახადო დავალიანება დივიდენდებზე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება	11	772,481
სხვა მიმდინარე (საგადასახდო) ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)	12	112,778
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები გადასახადების გადახდამდე		400,818
მიღებული პროცენტი		-
გადახდილი გადასახადი		(422,578)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(21,760)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(356)
ძირითადი საშუალებების განკარგვიდან მიღებული		170,716
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		170,360
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან აქციონერთა კაპიტალური შენატანები გარდა ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებისა		430,000
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		430,000
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის იქვივალენტებზე		(916)
წმინდა (კლება) ფული და ფულის ექვივალენტებში		577,684
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის	15	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	15	577,684

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ელპან ზაჩიევი
დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

5-28 გვერდებზე თავმოყრილი მინიშნებით წარმოდგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს ას კონსტრაქშენი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(670,944)
რეგულირება:		
საეჭვო ვალების ანარიცხი	22	15,539
მოგება/ზარალი ძირ. საშუალებებისა და ინვენტარის გაყიდვიდან		(8,216)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	804,651
სავალუტო ოპერაციების წმინდა (ზარალი)/მოგება		5,975
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე (ზრდა) / შემცირება საოპერაციო აქტივებში:		147,005
ინვენტარის შემცირება	7	(86,415)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება	8	(545,031)
საოპერაციო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება):		
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		
საგადასახადო დავალიანება დივიდენდებზე		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება	11	772,481
სხვა მიმდინარე (საგადასახადო) ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)	12	112,778
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები გადასახადების გადახდამდე		400,818
მიღებული პროცენტი		-
გადახდილი გადასახადი		(422,578)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(21,760)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(356)
ძირითადი საშუალებების განკარგვიდან მიღებული		170,716
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		170,360
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
აქციონერთა კაპიტალური შენატანები გარდა ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებისა		430,000
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		430,000
<i>კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</i>		(916)
წმინდა (კლება) ფული და ფულის ექვივალენტები		577,684
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის	15	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	15	577,684

დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორთა საბჭოს სახელით 2019 წლის 27 სექტემბერს

ელჰან გაჭიევი
დირექტორი

ირმა ადამაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "ას კონსტრაქშენი" ("კომპანია") ფუნქციონირებს საქართველოში, სადაც ის დაფუძნდა 2018 წლის 1-ლ მაისს, როგორც შემზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მესაკუთრეა შპს „ას ჯორჯია“ - საქართველო (100%).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალების წარმოება.

რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის ადგილი. 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 ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) და ინტერპრეტაციების თანახმად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, ორგანიზაციამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასსს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს 2018 წლის 3 აპრილიდან, როცა კომპანია დაარსდა.

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 ფასსს-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.

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

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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) წარმოადგენილია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მომენტისთვის არსებული გაცვლითი სავალუტო კურსის შესაბამისად.

				საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი		
				USD	EUR	AZN
გაცვლითი კურსი	2018 წლის	31 დეკემბრის	მდგომარეობით	2.6766	3.0701	1.5786
გაცვლითი კურსი	2017 წლის	31 დეკემბრის	მდგომარეობით	2.5922	3.1044	1.5249

გასაყიდად არსებული გრძელვადიანი აქტივები (ან განკარგვის ჯგუფები). გასაყიდად არსებული გრძელვადიანი აქტივები (ან განკარგვის ჯგუფები) წარმოადგენს აქტივს, რომლის საბალანსო ღირებულებაც ძირითადად რეგენერირდება გაყიდვის ტრანზაქციების მეშვეობით, ვიდრე გრძელვადიანი

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

გამოყენების გზით. ამ შემთხვევაში, გაყიდვა უნდა იყოს მეტად სარწმუნო და გრძელვადიანი აქტივი (ან განკარგვის ჯგუფი) ხელმისაწვდომი უნდა იყოს დაუყოვნებელი გაყიდვისთვის მისი ამჟამინდელი მდგომარეობით. მენეჯმენტის შესაბამისი დონე უნდა წარმოადგენდეს გაყიდვას, რომელიც მიიჩნევა, როგორც დასრულებული გაყიდვა ერთი წლის განმავლობაში მისი კლასიფიკაციიდან. განკარგვის ჯგუფები და გასაყიდად წარმოდგენილი გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნაკლები ფასით, თუ ეს ფასი წინა თანხაზე ნაკლებია. მას შემდეგ, რაც აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გაყიდვაში არსებული, ან შეტანილი გასაყიდი აქტივების ჯგუფში, მისი შემდგომი ცვეთა ან ამორტიზაცია შეფასებას არ ექვემდებარება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება ღირებულების მიხედვით, არსებული ცვეთისა და გაუარესების გათვალისწინებით (საჭიროების შემთხვევაში). მიწის ნაკვეთის შეფასება ხორციელდება გადაფასებული თანხისა და მისი სამართლიანი ღირებულების მიხედვით გადაფასების თარიღისთვის, სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ მიჩნევის შემთხვევაში.

მცირე რემონტისა და შეკეთების ხარჯები გათვალისწინებულია ხარჯებში. ხდება ქონების ძირითადი ნაწილებისა და კომპონენტების შეცვლის, ძირითადი საშუალებების ღირებულების კაპიტალიზება და შეცვლილი ნაწილების ჩამოწერა.

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 იმ მოცულობით, რომლითაც აღემატება წინა გადაფასების რეზერვს კაპიტალში. წინა წლების აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი იცვლება იმ შემთხვევაში, თუ მოხდა ცვლილება გამოყენებული აქტივების სამართლიანი ღირებულება შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით გაიზრდება.

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. ფასის კლება გამოითვლება თანაბრად, ქვემოთ მოცემული სავარაუდო სასიცოცხლო ციკლების გათვალისწინებით:

სასარგებლო მომს. წლების

განმავლობაში

მიწა	ულიმიტო
შენობა	50 წ
ძირითადი საშუალებები	10 წ
სატრანსპორტო საშ.	10 წ
ავტო 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, ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგის პერსპექტიულად

საინვესტიციო ქონება გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდის მიზნით (ან ორივე შემთხვევაში), მაგრამ არა გასაყიდად კომპანიის ჩვეულებრივ ბიზნეს საქმიანობაში, ან წარმოების ან მიწოდებისთვის, ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით. თუ საინვესტიციო ქონების გამოყენების მიზნები იცვლება, როგორც მაგალითად, რეკლასიფიცირდა როგორც ძირითადი საშუალება, მისი სამართლიანი ღირებულება რეკლასიფიკაციის თარიღისათვის ხდება მისი თვითღირებულება შემდგომი აღრიცხვისთვის.

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

საინვესტიციო ქონების ცვეთა ინგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცვეთადი ღირებულების მოხმარებული ნაწილის სისტემატურად გადასანაწილებლად მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომს. წლების განმავლობაში

მიწა

ულიმიტო

შენობა

30 წ

სატრანსპორტო საშ.

10 წ

საოპერაციო იჯარა. იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად გადმოდის ჯგუფში. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით საიჯარო პირობების შესაბამისად. იჯარის ვადა წარმოადგენს არა-გაუქმებად პერიოდს, რომლისთვისაც მოიჯარემ გააფორმა კონტრაქტი აქტივის იჯარით, შემდგომი გადახდის პირობით ან მის გარეშე, როცა იჯარის დაწყებისას მოიჯარეს შეუძლია გონივრულად გააკეთოს არჩევანი.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები. თუ კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს ლიზინგის დროს, რომელსაც გადაეცემა კომპანიის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და წახალისება, იჯარით გაცემული აქტივები კაპიტალიზდება ქონებაში, სანარმოო და აღჭურვილობაში იჯარის დასაწყისისთვის საიჯარო აქტივების სამართლიანი ღირებულების მინიმალური სამართლიანი ღირებულებით. თითოეული იჯარის გადახდა გადანაწილებულია ვალდებულებებსა და ფინანსურ ხარჯებს შორის, მუდმივი ფინანსური ბალანსის უზრუნველსაყოფად. სესხებში შედის შესაბამისი გაქირავების ვალდებულებები, მომავალი ფინანსური ხარჯების ჩათვლით. საპროცენტო სარგებელი ეკისრება საშემოსავლო ანგარიშს საიჯარო პერიოდში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ლიზინგის დროს შეძენილი აქტივები უფასურდება მათი სასარგებლო გამოყენების პერიოდის ან უფრო მოკლე საიჯარო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანია სათანადოდ არ არის დარწმუნებული, რომ მიიღებს ფლობის უფლებას იჯარის ვადის დასრულებისთვის.

მიღებული სესხების ხარჯები. სესხის ხარჯები უშუალოდ მიეკუთვნება იმ აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომელიც აუცილებლად იღებს გარკვეულ პერიოდს, რათა მოემზადოს მიზნობრივი გამოყენების ან გაყიდვისთვის, კაპიტალიზდება შესაბამისი აქტივების ღირებულების ნაწილად. ყველა სხვა სესხის ხარჯები ანგარიშდება იმ პერიოდის მიხედვით, რა დროსაც ადგილი აქვს მათ გამოყენებას. სესხის ხარჯები შედგება პროცენტისა და სხვა ხარჯებისაგან, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია თანხების სესხებასთან.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ბიზნეს კომბინაციით შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება განისაზღვრება შეძენის დღისთვის არსებული მათი სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით (თუ არსებობს გაუფასურების ინდიკაცია). ჯგუფში წარმოშობილი არამატერიალური აქტივები, კაპიტალიზებული განვითარების ხარჯების გამოკლებით, არ არის კაპიტალიზირებული და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა გაწეულ იქნა ეს დანახარჯები.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება იყოს განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს სასარგებლო ეკონომიკური ვადით და ფასდება ამორტიზებულად, როდესაც არსებობს მითითება არამატერიალური აქტივების გაუფასურების შესახებ. ამორტიზაციის პერიოდი და სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება ყოველ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო ვადის ცვლილებები ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ცვლილებები აქტივში აისახება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით და შედის სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებების სახით. სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის ხარჯი სრული შემოსავლის საშემოსავლო ანგარიშგებაში აღიარებულია როგორც პერიოდის ხარჯი.

განუსაზღვრელი სარგებლობის მქონე არამატერიალური აქტივებს არ ერიცხება ამორტიზაცია, მაგრამ მონმდება ყოველწლიურად გაუფასურებაზე. განუსაზღვრელი სარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და ფასდება რამდენად არის არამატერიალური აქტივის მომსახურების

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ვადა ისევ განუსაზღვრელი. თუ მოხდა ცვლილება განუსაზღვრელი სარგებლო მომსახურების ვადა იცვლება განსაზღვრულით პერსპექტიულად. არამატერიალური აქტივის გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში როდესაც მოხდა არამატერიალური აქტივის გასვლა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით:

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდება საიმედოდ რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების მიმდინარე ფასს და აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნად ფასს. საბაზრო რისკების განცალკევებით აქტივებისა და ვალდებულებების შესასრულებლად კომპანიამ შეიძლება გამოიყენოს შუალედური საბაზრო ფასები, რის საფუძველს წარმოადგენს რისკების პოზიციების გამოსაყენებლად სამართლიანი ღირებულებების დადგენა და სატენდერო წინადადების სათანადოდ გამოყენება. ფინანსურ ინსტრუმენტად ითვლება აქტიური ბაზრის კოტირება, თუ გაცვლითი ფასები ადვილად და რეგულარულად ხელმისაწვდომია გაცვლითი ან სხვა დანესებულებისთვის და ეს ფასები რეგულარულად ახორციელებს საბაზრო ოპერაციებს მიმდინარე წესით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან მოდელები, რომლებიც ეფუძნება ბოლო ხელმოწერებს ან საინვესტიციო ობიექტების ფინანსური მონაცემების აღრიცხვას, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რისთვისაც ხელმისაწვდომი არ არის უცხოური საბაზრო ფასების ინფორმაცია. შეფასების მეთოდები სავარაუდოდ საჭიროებენ სავარაუდო საბაზრო მონაცემებით დაშვებულ მოსაზრებებს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებები გაკეთდა, თუ მსგავსი მოსაზრებების შეცვლა გონივრულად შესაძლო ალტერნატივას გამოიწვევს მოგების, შემოსავლის, მთლიანი აქტივების, ან მთლიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვან განსხვავებაზე.

ტრანზაქციის ღირებულება არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალ პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის შესაბამისი პერიოდის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების განაწილების მეთოდი, პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) უზრუნველყოფის მიზნით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აფასებს მომავალში ფულად გადახდას ან მიღებას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ეფექტურობის ან მოკლე ვადის გათვალისწინებით, თუ საჭიროა ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი დისკონტირებას უკეთებს ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მომდევნო საპროცენტო განაკვეთის ანგარიშსწორების თარიღს, გარდა პრემიისა და ფასკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო განაკვეთს, რომელიც განსაზღვრულია ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ უზრუნველბიან საბაზრო

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

განაკვეთებს. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზებულია ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო ცხოვრების განმავლობაში. სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილი ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

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 ძირი თანხისა და ძირი 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 ძირი თანხისა და ძირი 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.

რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით. აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული 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.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნაჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

წილობრივი ინსტრუმენტებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღირცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში.

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.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>181
დარეზერვების პროცენტულობა	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:

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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.

კომპანია აკეთებს ტრანზაქციებს თუ ის ფლობს საკონტრაქტო უფლებებს მიიღოს აქტივებისგან ფულადი სახსრები, მაგრამ იღებს ფულადი ნაკადების საკონტრაქტო ვალდებულებას და არსებითად გადასცემს ყველაფერს. ეს ტრანზაქციები აღირიცხება აღიარების შეწყვეტის გავლით, თუ:

- არ აქვს გადახდის ვალდებულება, სანამ აქტივებიდან შესაბამის ფულად სახსრებს არ შეაგროვებს;
- ეკრძალება აქტივების გაყიდვა და გირაოთი გადაცემა
- აქვს ვალდებულება გაანულოს აქტივებიდან მიღებული ფული მატერიალური დაგვიანების გარეშე

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

მიმდინარე პერიოდში საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწიოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული 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 შესრუდება - 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.

ინვენტარი. ინვენტარი დეტალურად არის შეფასებული ფასისა და წმინდა სარეალიზებო ღირებულებით. ინვენტარის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. მშენებლობის პროცესში დასრულებული პროექტებისა და მშენებლობის პროცესში მყოფი პროექტების ღირებულება მოიცავს

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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, დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

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

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობასა და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკმახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა.

წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდებზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოინერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოინერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

წინასწარი გადახდა. წინასწარი გადახდა ხორციელდება გაუფასურების გამოკლების გათვალისწინებით. 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 გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ რაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს აქტივებზე და სავარაუდოდ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები იხვერება მოგების - ზარალიდან გამომდინარე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. იმ შემთხვევაში, თუ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდები საბალანსო ღირებულება განისაზღვრება შესაბამისად და გაუფასურების ზარალი არიარდება მოგებაში - ზარალში.

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

შეზღუდული ფული. შეზღუდული ფული წარმოდგენილია ფულით და ფულის ექვივალენტებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულისა და ფულის ექვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

მიღებული სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ქონების, სანარმოს მშენებლობის და ააღჭურვილობის დასაფინანსებლად გამოყოფილი სესხების საპროცენტო ხარჯები კაპიტალიზდება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა აქტივის გამოყენებისთვის მოსამზადებლად და დასასრულებლად. ყველა სხვა სესხის ხარჯები ექვემდებარება ხარჯვას. კომპანია კაპოტალიზაციას უკეთებს სესხების ხარჯებს მშენებლობის პროცესში.

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 დისკრეტულ დივიდენდებთან ერთად კლასიფიცირდება კაპიტალად. ახალი აქციების (ან ვარიანტების) უშუალო მოზიდვის ხარჯების პირდაპირი ანაზღაურება აღიარებულია კაპიტალში, როგორც წმინდა გადასახადი.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადაუხდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდა ხდება უფლებამოსილ ორგანოებში ა) კლიენტებისაგან მისაღები თანხების შეგროვებამდე ან ბ) მომხმარებელთათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე. გადახდილი დღგ როგორც წესი, ანაზღაურდება გადაუხდელ დღგ-სთან მიმართებაში დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები იძლევიან დღგ-ს გაანგარიშების საშუალებას ნეტოს საფუძველზე. გაყიდვებთან და ყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარდება ბალანსში ბრუტოს საფუძველზე და გამჟღავნდება ცალ-ცალკე აქტივისა და ვალდებულების რანგში. დებიტორული

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

დავალიანების გაუფასურების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის ბრუტო თანხაში, დღგ-ს ჩათვლით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და მართავს ამორტიზებულ ღირებულებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ვალდებულებები და ხარჯები. ვალდებულებები და ხარჯები წარმოადგენს გაურკვეველი დროისა თუ თანხის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როდესაც ორგანიზაციას პრაქტიკაში აქვს წარსული სამართლებრივი პროცესი, არსებობს ალბათობა, რომ ვალდებულების დაფარვისთვის აუცილებელია ეკონომიკური სარგებლის ამსახველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის საიმედო შეფასება.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემებული ფასდაკლებები და ფასდამოშვები, შესაბამისად შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებით დაბრუნებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით რომელიც განხორციელდა პერიოდის განმავლობაში. შემოსავლები აღიარებულია ჩამოთვლილი ძირითადი ბიზნეს საქმიანობებისთვის:

- ✓ მყიდველი აკონტროლებს გადამუშავების პროცესში მყოფ მარაგებს ტიპურად, როდესაც მიწა, სადაც ადგილი აქვს მშენებლობას, საბოლოო მომხმარებელს ეკუთვნის, და
- ✓ მიმდინარე სამუშაოების ფლობის ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მათი ამჟამინდელი მდგომარეობის გათვალისწინებით, გადაეცემა მყიდველს, როგორც მშენებარე, როდესაც, მყიდველი ვერ დაუბრუნებს კომპანიას დაუმთავრებელ ქონებას.

ასეთ შემთხვევებში, შესრულებული სამუშაოს პროცენტული მაჩვენებელი საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე გაწეული ხარჯების მიხედვით იზომება, როგორც მოსალოდნელი მთლიანი ხარჯების წილი.

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.

ბარტერული ტრანზაქციები. გაყიდვების და შესყიდვების ნაწილი ხორციელდება ორმხრივი გაუქმებით, ბარტერებით ან უნაღდო ანგარიშებით. ეს ოპერაციები, როგორც წესი, ხორციელდება სხვადასხვა საქონლისა და მომსახურების პირდაპირი გადარიცხვის გზით საბოლოო მომხმარებელიდან (ბარტერი), ორმხრივი ბალანსის გაუქმებით ან უნაღდო ტრანზაქციებით რამდენიმე კომპანიის ჩართულობით.

გაყიდვები და შესყიდვები, მოსალოდნელი ორმხრივი გარიგებებით, ბარტერებით ან სხვა უნაღდო ანგარიშსწორებით, აღიარდება მენეჯმენტის მიერ შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც მიიღება ან გაიცემა უნაღდო ანგარიშსწორებით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ბაზრის დაკვირვების შედეგად.

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.

მომსახურების გადასახდელები. ქონების ფონდის მენეჯმენტის, ქონების საკონსულტაციო და ობიექტების მართვის სერვისის მიღებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება მომხმარებლისათვის მომსახურების მიწოდებისას, ან იქ, სადაც არის გაფორმებული უპირობო ხელშეკრულება აქტივების გაყიდვის ან შეძენის შესახებ.

პროცენტი. საპროცენტო შემოსავლები მხედველობაში მიიღება ფინანსური აქტივის ეფექტური მომგებიანობის გათვალისწინებით.

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 საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია გამოთქვამს მოსაზრებებს და შეფასებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ხდება შეფასებების და გადაწყვეტილებების მუდმივი გადაფასება, რაც ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომელთა ალბათობაც გონივრულად მიიჩნევა არსებულ სიტუაციებში. მენეჯმენტი ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. გადაწყვეტილებებმა, რომელთაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აღიარებულ თანხებზე, შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი კორექტირებები აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე თანხებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში:

შემოსავლების აღიარება. კომპანია შემოსავალს აღიარებს შემდეგი ძირითადი წყაროებიდან:

- სამშენებლო მასალების გაყიდვა
- სამშენებლო ტექნიკის იჯარა

შემოსავალი განსაზღვრულია მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულების გათვალისწინებით და გამორიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როცა საქონლის ან მომსახურების კონტროლის უფლებას გადასცემს კლიენტს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურებას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სამართლიან გაყიდვის ღირებულებას და მის ღირებულებას ექსპლუატაციის პერიოდში. საკონცესიო ბიზნესის დროს, თითოეული საკონცესიო შეთანხმება მიჩნეულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულად (CGU). ღირებულებაზე ნაკლები სამართლიანი ღირებულების გამოანგარიშება ეფუძნება დაკავშირებული გაყიდვების დისტანციური ტრანზაქციებიდან მიღებულ მონაცემებს, ანალოგიური აქტივებისთვის ან ხელსაყრელი საბაზრო ფასებით აღნიშნული აქტივის განკარგვის თვალსაზრისით. ექსპლუატაციის პერიოდში შეფასება ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობა მიმდინარეობს ბიუჯეტიდან მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში, ან კონცესიის ხელშეკრულების შემთხვევაში თუ არ მოიცავს რესტრუქტურისაციის საქმიანობას, თუ კომპანიას ჯერ არ გააჩნია მნიშვნელოვანი მომავალი ინვესტიციების ვალდებულებები, ეს მნიშვნელოვნად გაზრდის ტესტირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) აქტივის ეფექტურობას. ასანაზღაურებელი თანხა ყველგა მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების განაკვეთთან და აგრეთვე ექსტრაპოლაციისთვის გამოყენებულ ზრდის მაჩვენებელთან მიმართებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების პირველადი აღიარება. რეგულარულ ბიზნესში კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას. შეფასება ეხება იმ ფაქტის განსაზღვრას, არის თუ არა ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. გადაწყვეტილების საფუძველია არადაკავშირებული მხარეების მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების შეფასება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ბალანსების პირობები და ვადები განსაზღვრულია შენიშვნა 5-ში.

ფუნქციონირებადი საწარმო. მენეჯმენტმა მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მიმდინარე ფუნქციონირების საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, და გაანალიზა ბოლო დროის ფინანსური კრიზისის გავლენა კომპანიის სამომავლო ოპერაციებზე.

4. ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ დანერგილ იქნა ფასს 9 რომელიც გამოიცა 2014 წლის ივლისში IASB-ის მიერ. სტანდარტის ამოქმედების ვადად განისაზღვრა 2018 წლის 3 აპრილი, კომპანიის დაარსების დღე, რომელმაც გამოიწვია კომპანიის პოლიტიკის ცვლილება და გააჩინა წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირების საჭიროება.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

2018 წლის 3 აპრილიდან ძალაში შევიდა და დაინერგა ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში. სტანდარტი ითვალისწინებს შემოსავლის აღიარების ერთიან მოდელს. სტანდარტის ძირითად პრინციპს წარმოადგენს მიდგომა, რომ საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

სტანდარტი ადგენს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით შემოსავლის აღიარების მოდელს, რომელიც ითვალისწინებს შემოსავლის განსაზღვრას ტრანზაქციის ღირებულების პროპორციულად. სტანდარტის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია განცალკევებულად როგორც ხარჯი, ნაცვლად იმისა, რომ დაკორექტირებულიყო შემოსავალი. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებები, საკონტრაქტო აქტივები ან მოთხოვნები, კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის მხრიდან საკონტრაქტო მოთხოვნების შესრულებასა და მომხმარებლის მხრიდან საზღაურის გადახდასთან.

მომხმარებლის მოზიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები ისევე როგორც კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები ექვემდებარება განცალკევებული კრიტერიუმით წარმოდგენას და კაპიტალიზირდება როგორც აქტივი, რომელიც ამორტიზირდება კონტრაქტის მოქმედების განმავლობაში.

ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შესაძლებლობისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. მენეჯმენტის აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო. თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (ადრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგენ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი 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 ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი სხვა მხარეების ფინანსურ და ოპერაციულ გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება მიმართულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2018

ქართულ ლარში	დაკავშირებული მხარე	მთლიანი თანხა
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	275,346	952,930
დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	288,301	778,399
დავალიანება		

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2018

ქართულ ლარში	დაკავშირებული მხარე	მთლიანი მხარე
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,698,938	11,034,231
გაყიდვების თვითღირებულება	(358,359)	(9,138,458)
ზოგადი და ადმინისტრაციული	(27,797)	(2,058,846)

შპს ას კონსტრაქშენი
 ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში	შენიშვნები	მოწყ. და აღჭურვილობები	ავტომატური აგრომატური	ავტო და მოძრაობა ქონება	კომპ. ტექნიკა	სულ
თვითღირებულება:						
ნაშთი 2017 წლის 1 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
შემოსულობები	1,718,392	8,411,625	5,481,856	137,295	34,403	15,783,571
შიდა მოძრაობა	-	51,150	-	-	-	51,150
გასვლა	-	(212,879)	-	(7,270)	-	(220,149)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,718,392	8,249,896	5,481,856	130,025	34,403	15,614,572
დაგროვილი ცვეთა:						
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(22,912)	(516,767)	(251,457)	(8,926)	(4,589)	(804,651)
გაყიდული ძირითადი საშუალებების ცვეთა		7,476		258		7,734
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(22,912)	(509,291)	(251,457)	(8,668)	(4,589)	(796,917)
საბალანსო ღირებულება:						
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,695,480	7,740,605	5,230,399	121,357	29,814	14,817,655

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

კომპანიას არ გააჩნია დაგირავებული ფასიანი ქაღალდების რაიმე ვალდებულება ან სახელშეკრულებო მოვალეობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

228,254 ლარის ცვეთა ეკუთვნის გაყიდვების ღირებულებას და 690,397 ლარი - ადმინისტრაციულ ხარჯს.

7. ინვენტარი

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული და მასალები	517,958
ინვენტარი და სამრეწველო მოწყობილობები	11,551
მზა პროდუქცია	98,874
საწვავი	29,861
სულ ინვენტარი	658,244

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	728,245
გადახდილი ავანსები	238,859
მოთხოვნები პერსონალზე	1,365
საეჭვო ვალების ანარიცხები	(15,539)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	952,930

ავანსების გადახდა წარმოდგენილია როგორც გადახდილი ავანსები საქონლისა და მომსახურებისთვის მომწოდებლებისთვის წარმოების პროცესისთვის.

სავაჭრო მოთხოვნების ცხრილი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადაგადაცილების თარიღებს, წარმოდგენილია ქვემოთ ანარიცხების გარეშე:

ვადაგადაცილებული დღეები	არ არის ვადაგადაცილებუ ლი	< 30	30-90	91-180	180-365	>365	
მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის პროცენტულობა		2%					სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	856,776	-	75,666	25,031	10,996	-	968,469
ანარიცხები	-	-	(3,783)	(6,258)	(5,498)	-	(15,539)
წმინდა	856,776	-	71,883	18,773	5,498	-	952,930

მატერიალური სხვაობა სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის სავაჭრო მოთხოვნებში არ დაფიქსირებულია.

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018
სალაროს ნაღდი ფული	699
ფული ბანკში	576,985
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	577,684

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი შეჭამდება რეიტინგის საფუძველზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018 საბანკო ნაშთები
არ არის ვადაგადაცილება, არ არის გაუფასურება - რეიტინგის Ba2 შეფასება	576,985
სულ	576,985

კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს თიბისისა და საქართველოს ბანკში.

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანია დარეგისტრირდა საქართველოში 2018 წლის 3 მაისს როგორც შემლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის რეგისტრირებული საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 16,786,279 ლარი.

დედა კომპანიამ შპს ას კონსტრაქშენის საწესდებო კაპიტალში განახორციელა შემდეგი აქტივების ინვესტიცია:

- ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 15,787,450 ლარი
- ინვენტარი ღირებულებით 571,829 ლარი
- ფული 430,000 ლარის ოდენობით

აქტივების გადაცემამდე, დედა კომპანიამ მოიწვია დამოუკიდებელი შემფასებელი კომპანია შპს „ბეიკერ ტილი საქართველო“ ძირითადი საშუალებების შესაფასებლად. აქტივების შესაფასებლად გამოყენებულ იქნა საბაზრო მიდგომა. შეფასების რეპორტის თანახმად გადაცემული აქტივების სამართლიანი ღირებულებამ შეადგინა 15,784,450 ლარი.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო გადასახადები	455,099
მიღებული ავანსები	288,503
გადასახდელი ხელფასები	34,797
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	778,399

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

12. სხვა გადასახდელი გადასახადები

<i>ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2018
გადასახდელი დღგ	56,968
გადასახდელი მოგების გადასახადი	46,530
ქონების გადასახადი	9,280
სულ სხვა გადასახდელი გადასახადები	112,778

13. შემოსავლები

<i>ქართულ ლარში</i>	2018
ბეტონის რეალიზაცია	9,718,843
რკინა-ბეტონის რეალიზაცია	544,134
სხვა საქონლის რეალიზაცია	330,066
იჭარისა და სხვა მომსახურების რეალიზაცია	403,634
სხვა შემოსავლები	37,554
სულ შემოსავლები	11,034,231

14. გაყიდვების თვითღირებულება

<i>ქართულ ლარში</i>	2018
ბეტონის თვითღირებულება	(8,641,975)
მასალების ხარჯი	(7,914,786)
ხელფასის ხარჯი	(388,439)
ცვეთის ხარჯი	(338,750)
რკინა-ბეტონის თვითღირებულება	(296,696)
მასალების ხარჯი	(255,982)
ხელფასის ხარჯი	(21,748)
ცვეთის ხარჯი	(18,966)
სხვა საქონლის თვითღირებულება	(165,776)
მასალების ხარჯი	(141,080)
ხელფასის ხარჯი	(13,192)
ცვეთის ხარჯი	(11,504)
იჭარისა და სხვა მომსახურების თვითღირებულება	(30,201)
მასალების ხარჯი	(16,132)
ცვეთის ხარჯი	(14,069)
სხვა ხარჯები	(2,810)
ხელფასის ხარჯი	(1,501)
ცვეთის ხარჯი	(1,309)
გაყიდვების ჯამური თვითღირებულება	(9,137,458)

შპს ას კონსტრაქშენი
 ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

15. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი

ქართულ ლარში	2018
მიწოდების ხარჯი	(739,707)
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(739,707)

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

ქართულ ლარში	2018
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	97,500
განსაკუთრებული შემოსავლები	36,142
შემოსავალი ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან	8,216
საურავები და ჯარიმები	2,968
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	144,826

17. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართულ ლარში	2018
ინვენტარის ჩამოწერა	(6,273)
სხვა ხარჯები	(2,015)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(8,288)

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	(577,397)
ხელფასები	(571,063)
ოფისი და კომუნალურები	(278,007)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(224,444)
დაზღვევის ხარჯები	(62,737)
გადასახადები, გარდა მოგებისა	(44,205)
საკონსულტაციო ხარჯები	(30,797)
რემონტის ხარჯები	(13,022)
საეჭვო ვალების ანარიცხები	(15,539)
სხვა ხარჯი	(144,173)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,961,384)

19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

სასამართლო პროცესები. ნებისმიერ ნორმალურ ბიზნესში ჩვეულებრივ მოვლენას წარმოადგენს დრო და დრო კომპანიის წინააღმდეგ წამოჭრილი სარჩელები. საკუთარი შეფასებებიდან და შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციებიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ აღნიშნული სარჩელები არ გამოიწვევს მნიშვნელოვან მატერიალურ დანაკარგს ზედმეტ სარეზერვო მოთხოვნებთან მიმართებაში აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება ინტერპრეტაციების ხშირ ცვლილებებსა და შესწორებებს. მენეჯმენტის მიერ ამგვარი კანონის ინტერპრეტაცია, რომელიც ეხება კომპანიის გარიგებებს და საქმიანობებს, შესაძლოა ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული შესაბამისი ორგანოების მიერ.

საქართველოს საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიყენონ უფრო მყარი და დახვეწილი მიდგომა კანონმდებლობისა და საგადასახადო გამოკვლევების ანალიზში.

მოიცავს უზენაესი საარბიტრაჟო სასამართლოს დირექტივებს აცილების საწინააღმდეგო მოთხოვნით ბიზნეს მიზნებისა და ტრანზაქციების განხილვის საფუძველზე. ფისკალური ზენოლის საპასუხოდ საგადასახადო კონტროლის ძალისხმევის შესაძლო ზრდამ შეიძლება გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინსპექტირების დონისა და სიხშირის მატება. კერძოდ, შესაძლებელია, რომ წარსულში გაუსაჩივრებელი ტრანზაქციები და საქმიანობა დაექვემდებაროს გასაჩივრებას. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი.

ფინანსური პერიოდები კვლავ ხელმისაწვდომია საგადასახადო შემონემებისთვის უფლებამოსილი პირების მიერ სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. გარკვეულ შემთხვევებში, განხილვებმა შესაძლოა მოიცვას უფრო დიდი პერიოდები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არ იძლევა განსაზღვრულ მითითებებს გარკვეულ სფეროებში. დრო და დრო კომპანია იღებს ამგვარი გაურკვეველი ტერიტორიების ინტერპრეტაციებს, რაც გარკვეულწილად ამცირებს კომპანიის საგადასახადო განაკვეთს. როგორც ზემოთ აღინიშნა, მსგავსი საგადასახადო პოზიციები ექვემდებარება გამზდილ კონტროლს ადმინისტრაციული და სასამართლო პრაქტიკაში ბოლო დროს განხორციელებული ცვლილებების შედეგად; საგადასახადო ორგანოების მხრიდან რაიმე სახის ზენოლა არ შეიძლება შეფასდეს სარწმუნოდ; თუმცა ეს შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი ფინანსური მდგომარეობისთვის და / ან ორგანიზაციის საერთო ოპერაციებისათვის.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საიჯარო ვალდებულებები.

დაგირავებული და შემღებელი აქტივები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის კოლატერული დაგირავებული აქტივები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოს რესპუბლიკაში გარემოსდაცვითი რეგულაციები მუდმივ ცვლილებებს ექვემდებარება და მიმდინარეობს ხელისუფლების ორგანოების პოზიციების მუდმივი განხილვა ამასთან დაკავშირებით. კომპანია პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვით ვალდებულებებს. ვალდებულებების ჩამოყალიბებისთანავე, ხდება მათი ძალაში შესვლა.

არსებული წესების, სამოქალაქო სამართალწარმოების ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი პოტენციური ვალდებულებები არ შეიძლება შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. ამჟამინდელი კანონმდებლობის შესაბამისად, მენეჯმენტის დასკვნით, არ არსებობს მნიშვნელოვანი გარემოსდაცვითი ზიანის ვალდებულებები.

20. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის რისკის მართვა კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით.. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა რისკები), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების დადგენის ძირითად ამოცანას წარმოადგენს რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ არ რისკის ექსპოზიციის აღნიშნულ ლიმიტებში შენარჩუნება. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ მეორე მხარისადმი გამოწვეული ფინანსური ზარალის

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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 აისახება ბალანსში ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	576,985
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	952,930
სულ ფინანსური აქტივები	1,529,915
ბალანსგარეთ	-
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება	1,529,915

ფული და ფულის ექვივალენტები გამორიცხავს სალაროს ნაღდ ფულს 698 ლარის ოდენობით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენიშვნა 9

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.

ბალანსგარე ფინანსური ანგარიშგების საკრედიტო რისკები განისაზღვრება შესაძლებლობად, რომელიც ადასტურებს ზარალს, რომელიც დადგა ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. პირობითი ვალდებულებების დაშვებისას კომპანია იყენებს იმავე საკრედიტო პოლიტიკას, რომელიც გამოიყენება ფინანსური ინსტრუმენტის ბუღალტრულ ბალანსში დადგენილი საკრედიტო უფლებამოსილების, რისკის კონტროლის ლიმიტებისა და მონიტორინგის პროცედურების მეშვეობით

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების დროს 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 სავარაუდოა, და ზოგიერთი ფაქტორების 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 ინფორმაცია საანგარიშო თარიღისთვის ვალუტის კურსის ცვალებადობის შედეგად კომპანიისთვის წარმოქმნილი რისკი:

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საანგარიშო პერიოდის ნაწილი
USD აშშ დოლარი	21,763	51,848	(30,085)
EUR ევრო	-	1,965	(1,965)
GEL ლარი	1,284,832	548,862	735,970
სულ	1,306,595	602,675	703,920

გემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი რჩება:

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
USD გამყარება 11% -ით	(3,309)	(3,309)
USD გაუფასურება 11% -ით	3,309	3,309
EUR გამყარება 11% -ით	(216)	(216)
EUR გაუფასურება 11% -ით	216	216

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკის შესახებ. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც განისაზღვრება ხელშეკრულების ადრეული საპროცენტო განაკვეთით ან დაფარვის თარიღით.

ქართულ ლარში	1 თვეზე ნაკლები ვადით	1- დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი ვადით	სულ
31 დეკემბერი, 2018					
სულ ფულადი ფინანსური აქტივები	576,985	400,535	329,075	-	1,306,595
სულ ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	34,797	112,778	455,100	-	602,675
წმინდა ინტერვალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	542,188	287,757	(126,025)	-	703,920

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები, ვინაიდან მენეჯმენტი ამას არ მიიჩნევს მნიშვნელოვან რისკფაქტორად კომპანიის საქმიანობაზე.

მენეჯმენტი აცნობიერებს ნეგატიური ლიკვიდურობის შუალედს, რომელიც აღნიშნულია 22-ე განმარტებაში. მენეჯმენტმა მოამზადა სტრატეგიული გეგმა ამ რისკების აღმოსაფხვრელად, და ამავდროულად სარწმუნოდ მიიჩნია ის ფაქტი, რომ, ბანკების და სხვა მსხვილი კრედიტორების მიერ დარჩენილი თანხის დაფარვის მოთხოვნის ალბათობა დაბალი იყო. მენეჯმენტმა დეტალური პროგნოზები მოამზადა 2019 და 2020 წლებისთვის და მიიჩნია, რომ სამომავლო ფინანსური საქმიანობების და ოპერაციული ფულადი ნაკადები საკმარისი იქნება კომპანიისათვის, შეასრულოს ნაკისრი ვალდებულებები.

კომპანია აკონტროლებს სავალუტო რისკებს თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საანგარიშო თარიღისთვის სხვადასხვა ვალუტაში:

ქართულ ლარში	2018					სხვა	სულ
	AZN	USD	EUR	RUR	GEL		
აქტივები							
ფული და ფულის ექვივალენტები	21,763		-		555,222		576,985
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-		-		729,610		729,610
ჯამი	21,763		-		1,284,832		1,306,595
ვალდებულებები							
სესხები	-		-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	51,848		1,965		436,084		489,897
სხვა გადასახადები	-		-		112,778		112,778
ჯამი	51,848		1,965		548,862		602,675

ნიშანი "-" გემოთ ჩამოთვლილ ცხრილში ნიშნავს იმას, რომ კომპანიას არა აქვს შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებები შესაბამის ვალუტაში.

წილობრივი ინსტრუმენტების რისკი. კომპანიას არ გააჩნია წილობრივი ინსტრუმენტების რისკის გემოქმედება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი რომელსაც სუბიექტი განიცდის სირთულეებს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დროს. კომპანია ყოველდღიურად იღებს საინფორმაციო მხარდაჭერას ფულადი ნაკადების რესურსებთან დაკავშირებით. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ახორციელებს კომპანიის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს კომპანიის ყოველთვიური მოძრაი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებას.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც შედეგება ძირითადად, სხვა ბანკების, სავალო ფასიანი ქაღალდების თანხებისაგან. კომპანია ინვესტირებას ახდენს არალიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში. ლიკვიდურობის პოზიცია გადის მონიტორინგს და ლიკვიდურობის სტრუქტურის რეგულარულ ტესტირებას სხვადასხვა სცენარებით, სახაზინო დეპარტამენტის მიერ განხორციელებული ნორმალური და უფრო მძიმე საბაზრო პირობების გაშუქებით. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ვალდებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი კონტრაქტით დარჩენილი მომწიფების თარიღამდე. მომწიფების ცხრილში გამჟღავნებული თანხები არის ხელშეკრულების არა დისკონტორებული ფულადი ნაკადები, მათ შორის ძირითადი ფინანსური იჯარის ვალდებულებები (მომავალი ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე), ფულადი აქტივების შეძენისათვის წინასწარ მითითებული სახელშეკრულებო ფასები, მთლიანი ანგარიშსწორების ვალდებულებების გასაფორმებლად საკონტრაქტო თანხები, და მთლიანი სესხის ვალდებულებები. ანალოგიური

შპს ას კონსტრაქშენი
ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ჩამოთვასებელი ფულადი ნაკადები განსხვავდებიან ბუღალტრულ აღრიცხვაში მოცემული თანხებისაგან, ვინაიდან ბუღალტრული აღრიცხვის თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც თანხა არ არის ფიქსირებული, ვალდებულების თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო თარიღში არსებული პირობების შესაბამისად. ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია საანგარიშო თარიღისთვის არსებული კურსის შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი შემდეგია:

ქართულ ლარში	1 თვეზე ნაკლები ვადით	1- დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,797	-	455,100		489,897
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	112,778	-		112,778
სულ მომავალი გადასახადები, მათ შორის მომავალი ძირი თანხის და პროცენტის გადახდები	34,797	112,778	455,100		602,675

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება კომპანიის მიერ გამოითვლება საბაზრო ინფორმაციის, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასების მეთოდების საფუძველზე. თუმცა საბაზრო ინფორმაციის ინტერპრეტაციისთვის სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით აუცილებელია პროფესიული მსჯელობის გამოყენება. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დადგენისას მენეჯმენტმა გამოიყენა შეფასების მეთოდები. შეფასების მიზანია მიღწეულ იქნას სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებულ იქნებოდა აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემისას ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას ბაზრის მონაწილეებს შორის განსაზღვრის თარიღისთვის. შეფასებისთვის გამოყენებულია დისკონტირებულები ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელი. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშებულია ფულადი ნაკადების ძირისა და პროცენტის მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია სსაბაზრო პროცენტით რეპორტის თარიღის მდგომარეობით.

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობის ანგარიშგება აუდიტორის წერილთან ერთად

თბილისი
2019 წელი

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის წერილი	4-5
შესავალი	6
კომპანიის შესახებ	6
ფილიალები	6
საქმიანობის მიმოხილვა	7
საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკ ფაქტორების აღწერა	7-8
ფინანსური მაჩვენებლები	8-9
კომპანიის სამომავლო გეგმები	9-10

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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 01 ნოემბერი:

დირექტორი

ელხან ჰაჯიევი

ბუღალტერი

ირმა ადამაშვილი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „ას ქონსტრაქშენის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ბატონებო,

თქვენი 2019 წლის 1 ნოემბერი დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ:

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

გემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჰნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჭარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7-პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

გემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხიშეგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2019 წლის 27 სექტემბერს, გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

1 ნოემბერი 2019 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

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 არსებობის პერიოდის 8 თვის (01.05.2018-31.12.2018) დინამიკა, 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, 8 თვის განმავლობაში კომპანიის შემოსავალმა დღგ-ს გარეშე შეადგინა 11,034,264 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 ჯარიმების 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

როგორც ზემოთ იყო აღნიშნული, კომპანია ფუნქციონირებს 2018 წლის 1 მაისიდან, ამიტომ მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ მოგვეყვანა ფინანსური მაჩვენებლები მხოლოდ 8 თვის. ცხადია, რომ მაჩვენებლების ოდენობა აღებულია ყოველი თვის 30-31 რიცხვის მდგომარეობით დოკუმენტში მოყვანილია ისეთი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების აღწერა, როგორიცაა 2018 წლის რეალიზაცია:

ნომენკლატურა	რაოდენობა	ღირებულება დღგ-ს ჩათვლით ლარში	დღგ	ღირებულება დღგ-ს გარეშე ლარში
01.05.2018	126 741.82	1 664 075.29	253 838.04	1 410 237.20
01.06.2018	110 724.40	1 673 293.45	255 244.18	1 418 049.30
01.07.2018	118 180.90	1 778 817.42	271 340.81	1 507 476.60
01.08.2018	92 114.65	1 620 813.51	247 238.89	1 373 574.60
01.09.2018	124 307.00	1 584 368.54	241 679.58	1 342 689.00
01.10.2018	135 024.40	1 560 537.79	238 044.43	1 322 493.40
01.11.2018	118 496.50	1 331 498.77	203 106.82	1 128 391.90
01.12.2018	155 204.00	1 806 990.11	275 638.27	1 531 351.80
სულ	980 793.70	13 020 394.88	1 986 131.00	11 034 264.00

აღსანიშნავია, რომ 8 თვის ფუნქციონირების განმავლობაში ბიუჯეტში ჯამურად გადახდილია 424,918 ლარი (არ შედის ჩათვლილი დღგ).

კომპანიის სამომავლო გეგმები

ქვეყანაში სამშენებლო სექტორში მაღალი კონკურენციიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი აქცენტს აკეთებს კომპანიის კონკურირებადი პოზიციის შენარჩუნებაზე და მის უფრო გაძლიერებაზე. ამ ამოცანის გადასაჭრელად მენეჯმენტს გადანაცვებული აქვს:

- შემოსავლების გაზრდის ხარჯზე გაზარდოს მოგების მოცულობა;
- გააუმჯობესოს კლიენტურის მომსახურების დონე.
- გააუმჯობესოს წარმოებული პროდუქციის ხარისხი, ამიტომ მუდმივ კონტაქტში იმყოფება დამკვეთებთან/მყიდველებთან.
- იცავს პროდუქციის წარმოების სტანდარტებს
- უფრო ხილდება გარემოს , არ აბინძურებს მას და იცავს შესაბამის ნორმებს ამ კუთხით.
- დასაქმებულების უსაფრთხოება, ჯანრთელობა და შრომის პირობების გაუმჯობესება. ამ მიმართულებით, დასაქმებულები დაზღვეული ყავს
- ასევე დაინტერესებულია დასაქმებულების კვალიფიკაციის ამაღლებით.

ას კონსტრუქციის მენეჯმენტი ისწრაფვის გახდეს ლიდერი სამშენებლო პროდუქციის წარმოების ბაზარზე, ცდილობს გამოიყენოს ხარისხიანი და ინოვაციური ტექნოლოგიები, ასევე შეუსაბამოს სამუშაო და სამუშაო პროცესები საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

ასევე გეგმავს სამშენებლო პროექტებში მონაწილეობის მიღებას, მაგ. 2019 წელს ას ჯორჯიას მიერ დაგეგმილ მეორე ეტაპის მშენებლობაში და ასევე მიიღოს მონაწილეობა სხვა სამშენებლო ტენდერებში.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი და მისი ადვილად აღქმისადმი, მოყვანილია შესაბამისი ილუსტრაციები.

შპს ას კონსტრაქშენის
დირექტორი

შპს ას კონსტრაქშენის
ბუღალტერი

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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 01 ნოემბერი:

დირექტორი

ბუღალტერი



ელხან ჰაჯიევი

ირმა ადამაშვილი

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონიურად არის წარმოდგენილი და მისი ადვილად აღქმისადმი, მოყვანილია შესაბამისი ილუსტრაციები.

შპს ას კონსტრაქშენის
დირექტორი

შპს ას კონსტრაქშენის
ბუღალტერი



D1/147-19

1 ნოემბერი, 2019

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99
F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს „ას კონსტრაქშენის“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ბატონებო,

თქვენი 2019 წლის 1 ნოემბრით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ:
გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აზრებით, რომელიც მიჰყავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხი მგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2019 წლის სექტემბერს, გამოვუშვიტ დასკვნა კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

1 ნოემბერი 2019 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

