

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“

(ს/ნ 200267139)

31 აგვისტო 2020

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	713,547	628,493	687,077
არამატერიალური აქტივები		-	-	224
		713,547	628,493	687,300
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	810,229	555,648	711,416
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,586,741	634,873	320,218
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	629,775	188,012	688,612
		3,026,745	1,378,533	1,720,246
სულ აქტივები		3,740,293	2,007,025	2,407,546
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,537,864	2,093,163	2,360,020
გაუნაწილებელი მოგება		(542,867)	(743,561)	(235,916)
		994,997	1,349,602	2,124,104
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		321,453	-	-
		321,453	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	1,092,685	300,000	-
გადასახადები		234,368	42,181	15,787
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,096,790	315,242	267,655
		2,423,843	657,423	283,442
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,740,293	2,007,025	2,407,546



/მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი




/ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	11	9,847,226	4,940,220
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(8,502,858)	(4,748,485)
საერთო მოგება		1,344,368	191,734
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(822,507)	(658,890)
სხვა ხარჯები		(9,362)	1,728
საოპერაციო მოგება		512,498	(465,427)
საპროცენტო ხარჯები		(282,540)	(35,384)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(29,263)	(964)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		200,694	(507,645)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		200,694	(507,645)

 /გიორგი მეტრეველი/

დირექტორი



 /ია ბიტაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

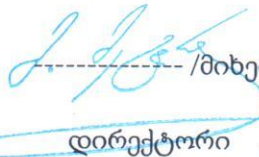
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,360,020	(235,916)	2,124,104
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(266,857)	(507,645)	(774,502)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,093,163	(743,561)	1,349,602
ზრდა (+)	-	200,694	-
შემცირება (-)	(555,299)	-	(354,605)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,537,864	(542,867)	994,997

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(235,916)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(507,645)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(743,561)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	200,694
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(542,867)

 /მიხეილ მეტრეველი/
დირექტორი



 /ია ბითაძე/
მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,347,231	5,500,494
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	1,162
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,066,207)	(4,187,295)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,356,866)	(1,103,441)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(890,655)	(615,692)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	33,504	(404,772)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(62,085)	(105,444)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(62,085)	(105,444)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	1,568,648	600,000
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	(530,499)	(255,000)
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(517,572)	(300,000)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(50,233)	(35,384)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	470,344	9,616
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	441,763	(500,599)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	188,012	688,612
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	629,776	188,012

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“-ი (ს/ნ 200267139) (შემდგომში - კომპანია) არის 2008 წლის 18 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, წყალსადენის

ქ., №7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს წყლისა და საკანალიზაციო სისტემების მშენებლობა რემონტი.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.19	31.დეკ.18	31.დეკ.17
შპს წყალკანალსპეცრემშენი	50.00%	50.00%	30.00%
454409845, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან კონსტრაქშენ სისტემს	50.00%	50.00%	
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება New Constructions Developments Limited, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)			36.67%
1709581, გარნეტ სერვისიზ ლიმიტედ Garnet Services Limited, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)			33.33%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ მეტრეველი.

 / დირექტორი
 
 / მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

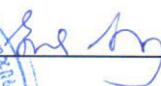
უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

 / დირექტორი /



 / მთავარი ბუღალტერი /

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).



დირექტორი /



მთავარი ბუღალტერი /

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძაღოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

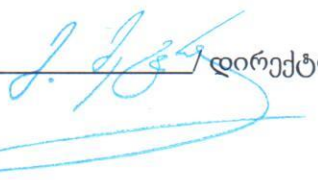
3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

_____/ დირექტორი /    / მთავარი ბუღალტერი /

- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

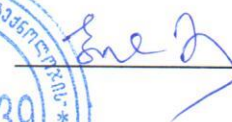
აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

 / დირექტორი /



 / მთავარი ბუღალტერი /

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები**3.4.1. აღიარება**

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც

 / დირექტორი /



 / მთავარი ბუღალტერი /

გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

 / დირექტორი /



 მთავარი ბუღალტერი /

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

 / დირექტორი /



 მთავარი ბუღალტერი /

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.



დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი /

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 602 902 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.



/ დირექტორი /



/ მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	გენერატორები და ძალოვანი დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	1,557	325,130	83,306	1,187,511	194,436	2,407,253
შემოსვლა	-	58,588	2,525	33,552	47,806	514,880
გასვლა	-	(58,588)	-	(24,245)	(42,434)	(433,565)
ბალანსები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	1,557	325,130	85,830	1,196,819	199,808	2,488,567
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	1,557	325,130	85,830	1,196,819	199,808	2,488,567
შემოსვლა	-	4,815	5,367	124,475	165,928	939,637
გასვლა	-	(4,815)	-	(30,455)	(168,504)	(845,030)
ბალანსები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	1,557	325,130	91,197	1,290,839	197,232	2,583,174
ცვლილება	-	(14,063)	(2,294)	(116,468)	(12,613)	(179,276)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	(134,546)	(79,625)	(786,027)	(162,190)	(1,720,176)
ცვეთა	-	(14,063)	(1,787)	(104,410)	(10,483)	(157,728)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	17,830	-	17,830
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	(148,609)	(81,412)	(872,607)	(172,672)	(1,860,074)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	(148,609)	(81,412)	(872,607)	(172,672)	(1,860,074)
ცვეთა	-	(14,063)	(2,143)	(73,533)	(12,464)	(130,730)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	19,926	14,758	121,177
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	(162,673)	(83,556)	(926,214)	(170,378)	(1,869,627)
საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	1,557	190,584	3,681	401,485	32,246	687,077
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,557	176,521	4,418	324,212	27,136	628,493
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	1,557	162,457	7,642	364,625	26,854	713,547

/ დირექტორი



/ მთავარი ბუღალტერი

6. მარაგები

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ნედლეული და მასალები	736,379	482,841	581,006
მზა პროდუქცია	46,427	37,608	46,129
სხვა მარაგი	27,422	35,199	84,281
სულ მარაგები	810,229	555,648	711,416

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

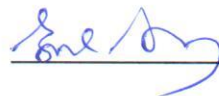
	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,568,691	629,455	315,625
გადახდილი ავანსები	18,042	5,371	4,585
სხვა მოთხოვნები	9	46	9
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,586,741	634,873	320,218

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	628,992	173,377	673,976
ნაღდი ფული საღაროში	784	14,636	14,636
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	629,775	188,012	688,612



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	1,092,685	300,000	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ.	-	-	-
პირებისგან	-	-	-
სულ სესხები	1,092,685	300,000	-

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	978,860	263,119	188,680
გადასახდელი ხელფასები	98,306	50,478	77,427
მიღებული ავანსები	6,922	1,646	1,548
სხვა ვალდებულებები	12,701	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,096,790	315,242	267,655

11. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,846,244	4,933,805
არასაოპერაციო შემოსავლები	982	6,415
სულ შემოსავალი	9,847,226	4,940,220

 / დირექტორი



 / მთავარი ბუღალტერი /

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
შეძენილი საქონელი და მომსახურების ხარჯი	7,321,926	3,732,174
შრომის ანაზღაურება პროექტები/წარმოება	1,180,932	1,016,311
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	8,502,858	4,748,485

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	521,155	351,888
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	130,730	157,951
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	34,063	35,735
საკონსულტაციო ხარჯი	15,898	15,867
სხვა ხარჯი	120,661	97,449
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	822,507	658,890

 დირექტორი /
 
 მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნიუ ქონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“

(ს/ნ 200267139)

31 აგვისტო 2020

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-19

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	713,547	628,493	687,077
არამატერიალური აქტივები		-	-	224
		713,547	628,493	687,300
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	810,229	555,648	711,416
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,586,741	634,873	320,218
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	629,775	188,012	688,612
		3,026,745	1,378,533	1,720,246
სულ აქტივები		3,740,293	2,007,025	2,407,546
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,537,864	2,093,163	2,360,020
გაუნაწილებელი მოგება		(542,867)	(743,561)	(235,916)
		994,997	1,349,602	2,124,104
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		321,453	-	-
		321,453	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	1,092,685	300,000	-
გადასახადები		234,368	42,181	15,787
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,096,790	315,242	267,655
		2,423,843	657,423	283,442
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,740,293	2,007,025	2,407,546

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
შემოსავალი	11	9,847,226	4,940,220
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(8,502,858)	(4,748,485)
საერთო მოგება		1,344,368	191,734
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(822,507)	(658,890)
სხვა ხარჯები		(9,362)	1,728
საოპერაციო მოგება		512,498	(465,427)
საპროცენტო ხარჯები		(282,540)	(35,384)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(29,263)	(964)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		200,694	(507,645)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		200,694	(507,645)

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,360,020	(235,916)	2,124,104
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(266,857)	(507,645)	(774,502)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,093,163	(743,561)	1,349,602
ზრდა (+)		200,694	
შემცირება (-)	(555,299)		(354,605)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,537,864	(542,867)	994,997

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(235,916)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(507,645)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(743,561)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	200,694
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(542,867)

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ზითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	10,347,231	5,500,494
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	1,162
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,066,207)	(4,187,295)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,356,866)	(1,103,441)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(890,655)	(615,692)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	33,504	(404,772)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(62,085)	(105,444)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(62,085)	(105,444)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	1,568,648	600,000
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	(530,499)	(255,000)
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(517,572)	(300,000)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(50,233)	(35,384)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	470,344	9,616
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	441,763	(500,599)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	188,012	688,612
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	629,776	188,012

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ზითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ნიუ ქონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“-ი (ს/ნ 200267139) (შემდგომში - კომპანია) არის 2008 წლის 18 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, წყალსადენის

ქ., №7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს წყლისა და საკანალიზაციო სისტემების მშენებლობა რემონტი.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.19	31.დეკ.18	31.დეკ.17
შპს წყალკანალსპეცრემშენი	50.00%	50.00%	30.00%
454409845, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან ქონსტრაქშენ სისტემს	50.00%	50.00%	
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება New Constructions Developments Limited, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)			36.67%
1709581, გარნეტ სერვისიზ ლიმიტედ Garnet Services Limited, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)			33.33%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ მეტრეველი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძაღოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც

გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 602 902 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2020 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	გენერატორები და ძალოვანი დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	1,557	325,130	83,306	615,312	1,187,511	194,436	2,407,253
შემოსვლა	-	58,588	2,525	372,409	33,552	47,806	514,880
გასვლა	-	(58,588)	-	(308,299)	(24,245)	(42,434)	(433,565)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	1,557	325,130	85,830	679,422	1,196,819	199,808	2,488,567
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	1,557	325,130	85,830	679,422	1,196,819	199,808	2,488,567
შემოსვლა	-	4,815	5,367	639,052	124,475	165,928	939,637
გასვლა	-	(4,815)	-	(641,256)	(30,455)	(168,504)	(845,030)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	1,557	325,130	91,197	677,219	1,290,839	197,232	2,583,174
ცვეთა	-	(14,063)	(2,294)	(33,837)	(116,468)	(12,613)	(179,276)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	(134,546)	(79,625)	(557,788)	(786,027)	(162,190)	(1,720,176)
ცვეთა	-	(14,063)	(1,787)	(26,985)	(104,410)	(10,483)	(157,728)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	17,830	-	17,830
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	(148,609)	(81,412)	(584,773)	(872,607)	(172,672)	(1,860,074)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	-	(148,609)	(81,412)	(584,773)	(872,607)	(172,672)	(1,860,074)
ცვეთა	-	(14,063)	(2,143)	(28,527)	(73,533)	(12,464)	(130,730)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	86,493	19,926	14,758	121,177
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-	(162,673)	(83,556)	(526,806)	(926,214)	(170,378)	(1,869,627)
საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	1,557	190,584	3,681	57,524	401,485	32,246	687,077
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,557	176,521	4,418	94,650	324,212	27,136	628,493
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	1,557	162,457	7,642	150,412	364,625	26,854	713,547

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ნედლეული და მასალები	736,379	482,841	581,006
მზა პროდუქცია	46,427	37,608	46,129
სხვა მარაგი	27,422	35,199	84,281
სულ მარაგები	810,229	555,648	711,416

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,568,691	629,455	315,625
გადახდილი ავანსები	18,042	5,371	4,585
სხვა მოთხოვნები	9	46	9
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,586,741	634,873	320,218

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	628,992	173,377	673,976
ნაღდი ფული სალაროში	784	14,636	14,636
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	629,775	188,012	688,612

9. მიღებული სესხები

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	1,092,685	300,000	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან	-	-	-
სულ სესხები	1,092,685	300,000	-

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	978,860	263,119	188,680
გადასახდელი ხელფასები	98,306	50,478	77,427
მიღებული ავანსები	6,922	1,646	1,548
სხვა ვალდებულებები	12,701	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,096,790	315,242	267,655

11. შემოსავალი

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,846,244	4,933,805
არასაოპერაციო შემოსავლები	982	6,415
სულ შემოსავალი	9,847,226	4,940,220

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
შეძენილი საქონელი და მომსახურების ხარჯი	7,321,926	3,732,174
შრომის ანაზღაურება პროექტები/წარმოება	1,180,932	1,016,311
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	8,502,858	4,748,485

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	521,155	351,888
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	130,730	157,951
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	34,063	35,735
საკონსულტაციო ხარჯი	15,898	15,867
სხვა ხარჯი	120,661	97,449
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	822,507	658,890