

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“

(ს/ნ 200267139)

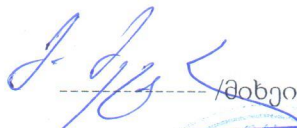
30 სექტემბერი 2021

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-21

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენ.	31-12-20	31-12-19	31-12-18
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	580,491	713,547	628,493
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		580,491	713,547	628,493
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	694,135	812,363	555,648
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,217,030	1,586,741	634,873
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	285,375	629,775	188,012
		2,196,539	3,028,880	1,378,533
სულ აქტივები		2,777,030	3,742,427	2,007,025
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,504,864	1,537,864	2,093,163
გაუნაწილებელი მოგება		(1,008,657)	(534,863)	(743,561)
		496,207	1,003,001	1,349,602
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		1,111,982	321,453	-
		1,111,982	321,453	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	200,000	1,092,685	300,000
გადასახადები		179,073	235,425	42,181
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	789,767	1,089,864	315,242
		1,168,841	2,417,974	657,423
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,777,030	3,742,427	2,007,025


/გიორგი მეტრეველი/
დირექტორი

 /ია ბიტაია/
მთავარი ბუღალტერი

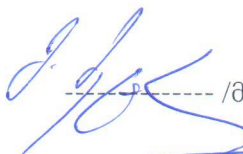


სრული შემოსავლის ანგარიშგება

8-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	11	5,664,187	9,847,226
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(4,850,192)	(8,502,858)
საერთო მოგება		813,995	1,344,368
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(894,336)	(822,507)
სხვა ხარჯები		(6,329)	(1,358)
საოპერაციო მოგება		(86,671)	520,502
საპროცენტო ხარჯები		(335,792)	(282,540)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(51,332)	(29,263)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(473,794)	208,698
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(473,794)	208,698

 /მიხეილ მეტრეველი/
დირექტორი



 /ია ბითაძე/
მთავარი ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 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 (+)	-	208,698	-
შემცირება (-)	(555,299)	-	(346,601)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,537,864	(534,863)	1,003,001
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(33,000)	(473,794)	(506,794)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,504,864	(1,008,657)	496,207



/მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი




/ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(743,561)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	208,698
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(534,863)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(473,794)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,008,657)

 /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი



 /ია ბიტაძე/

მთავარი ბუღალტერი

8-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,015,420	10,347,231
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,000,823)	(8,066,207)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,250,580)	(1,356,866)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(780,038)	(890,655)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(16,021)	33,504
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,292)	(62,085)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,292)	(62,085)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	2,232,000	1,568,648
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	(530,499)
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,492,150)	(517,572)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(59,937)	(50,233)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(320,087)	470,344
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(344,401)	441,763
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	629,776	188,012
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	285,375	629,776



_____/მიხეილ მეტრეველი/
 დირექტორი

_____/ია ბითაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

8-21 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.20	31.დეკ.19	31.დეკ.18
შპს წყალკანალსპეცრემშენი (ს/ნ 209467085)	50.00%	50.00%	50.00%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან კონსტრაქშენ სისტემს (454409845)	50.00%	50.00%	50.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ მეტრეველი.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2020 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 /

გოგიბერიძე

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 /

ზნე / ბე / 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; |
| • ძალოვანი 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 /

გ. ბერიძე / 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 შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც



/ დირექტორი /

გიორგი ბუღალტერი / 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

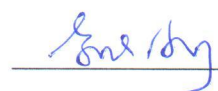
3.5.1. აღიარება

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 /

გელა ბუღალტერი / 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 /

გიორგი ბუღალტერი / 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1,027,698.26 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნოუ ქონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“

5. ძირითადი საშუალებები

განმარტებითი შენიშვნა N5: ძირითადი საშუალებები						
შიწა	შენიშვნა- ნაგებობები	აპრილი და სხვა იწვევები	შენიშვნა- ლანდფარები	ავტოსატრანსპორტ ო საშუალებები	გენერატორები და ძალის დანაღვრები	სულ
	325,130	85,830	679,422	1,196,819	199,808	2,488,567
1,557	325,130	85,830	679,422	1,196,819	199,808	2,488,567
1,557	4,815	5,367	639,052	124,475	165,928	939,637
-	(4,815)	-	(641,256)	(30,455)	(168,504)	(845,030)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
1,557	325,130	91,197	677,219	1,290,839	197,232	2,583,174
1,557	325,130	91,197	677,219	1,290,839	197,232	2,583,174
-	29,277	3,320	769,256	17,500	104,965	924,318
(457)	(43,986)	(130)	(764,044)	(368,450)	(151,691)	(1,328,758)
-	-	-	-	-	-	-
1,100	310,421	94,388	682,431	939,889	150,507	2,178,735
-	(148,609)	(81,412)	(584,773)	(872,607)	(172,672)	(1,860,074)
-	(148,609)	(81,412)	(584,773)	(872,607)	(172,672)	(1,860,074)
-	(14,063)	(2,143)	(28,527)	(73,533)	(12,464)	(130,730)
-	-	-	86,493	19,926	14,758	121,177
-	(162,673)	(83,556)	(526,806)	(926,214)	(170,378)	(1,869,627)
-	(162,673)	(83,556)	(526,806)	(926,214)	(170,378)	(1,869,627)
-	(13,605)	(2,502)	(29,753)	(67,567)	(17,022)	(130,449)
-	7,178	130	8,337	336,990	49,197	401,832
-	(169,100)	(85,928)	(548,222)	(656,791)	(138,203)	(1,598,244)
1,557	176,521	4,418	94,650	324,212	27,136	628,493
1,557	162,457	7,642	150,412	364,625	26,854	713,547
1,100	141,321	8,460	134,209	283,098	12,304	580,491

ბმ. ხ. / მთავარი ბუღალტერი /

/ ധൃതർഷ്ട്യം /



6. მარაგები

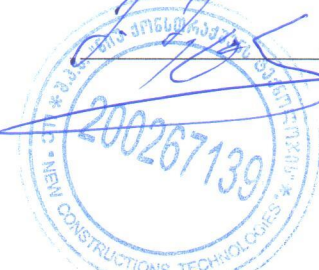
	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ნედლეული და მასალები	603,296	736,379	482,841
მზა პროდუქცია	36,731	46,427	37,608
სხვა მარაგი	54,108	29,557	35,199
სულ მარაგები	694,135	812,363	555,648

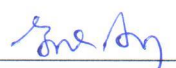
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,217,006	1,568,691	629,455
გადახდილი ავანსები	15	18,042	5,371
სხვა მოთხოვნები	9	9	46
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,217,030	1,586,741	634,873

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	284,516	628,992	173,377
ნაღდი ფული სალაროში	859	784	14,636
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	285,375	629,775	188,012

 / დირექტორი /


 / მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	200,000	1,092,685	300,000
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან		-	-
სულ სესხები	200,000	1,092,685	300,000

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	518,872	978,860	263,119
გადასახდელი ხელფასები	106,608	98,306	50,478
მიღებული ავანსები	152,326	6,922	1,646
სხვა ვალდებულებები	11,962	5,775	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	789,767	1,089,864	315,242

11. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,553,131	9,846,244
არასაოპერაციო შემოსავლები	111,056	982
სულ შემოსავალი	5,664,187	9,847,226



/ დირექტორი /

/ ზოსი ბუ / მთავარი ბუღალტერი /

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
შეძენილი საქონელი და მომსახურების ხარჯი	3,893,551	7,321,926
შრომის ანაზღაურება პროექტები/წარმოება	956,641	1,180,932
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	4,850,192	8,502,858

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	561,433	521,155
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	129,708	130,730
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	31,699	34,063
საკონსულტაციო ხარჯი	21,257	15,898
სხვა ხარჯი	150,238	120,661
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	894,336	822,507

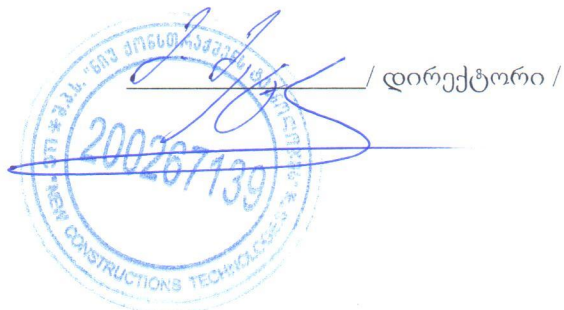
14. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

1 იანვარი 2020	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
მარაგი	810,229	2,135	812,363
გაუნაწილებელი მოგება	(542,867)	8,004	(534,863)
საგადასახადო ვალდებულებები	234,368	1,056	235,425
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,096,790	(6,926)	1,089,864

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2019	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(9,362)	8,004	(1,358)



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“

(ს/ნ 200267139)

30 სექტემბერი 2021

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-21

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-20</u>	<u>31-12-19</u>	<u>31-12-18</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	580,491	713,547	628,493
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		580,491	713,547	628,493
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	694,135	812,363	555,648
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,217,030	1,586,741	634,873
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	285,375	629,775	188,012
		2,196,539	3,028,880	1,378,533
სულ აქტივები		2,777,030	3,742,427	2,007,025
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,504,864	1,537,864	2,093,163
გაუნაწილებელი მოგება		(1,008,657)	(534,863)	(743,561)
		496,207	1,003,001	1,349,602
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		1,111,982	321,453	-
		1,111,982	321,453	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	200,000	1,092,685	300,000
გადასახადები		179,073	235,425	42,181
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	789,767	1,089,864	315,242
		1,168,841	2,417,974	657,423
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,777,030	3,742,427	2,007,025

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

8-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	11	5,664,187	9,847,226
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(4,850,192)	(8,502,858)
საერთო მოგება		813,995	1,344,368
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(894,336)	(822,507)
სხვა ხარჯები		(6,329)	(1,358)
საოპერაციო მოგება		(86,671)	520,502
საპროცენტო ხარჯები		(335,792)	(282,540)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(51,332)	(29,263)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(473,794)	208,698
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(473,794)	208,698

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 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 (+)	-	208,698	-
შემცირება (-)	(555,299)	-	(346,601)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,537,864	(534,863)	1,003,001
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(33,000)	(473,794)	(506,794)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,504,864	(1,008,657)	496,207

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

**მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(743,561)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	208,698
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(534,863)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(473,794)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,008,657)

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020	2019
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,015,420	10,347,231
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	-	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,000,823)	(8,066,207)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,250,580)	(1,356,866)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(780,038)	(890,655)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(16,021)	33,504
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,292)	(62,085)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,292)	(62,085)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	2,232,000	1,568,648
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	(530,499)
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,492,150)	(517,572)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(59,937)	(50,233)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(320,087)	470,344
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(344,401)	441,763
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	629,776	188,012
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	285,375	629,776

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

8-21 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	<u>31.დეკ.20</u>	<u>31.დეკ.19</u>	<u>31.დეკ.18</u>
შპს წყალკანალსპეცრემშენი (ს/ნ 209467085)	50.00%	50.00%	50.00%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან კონსტრაქშენ სისტემს (454409845)	50.00%	50.00%	50.00%
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 2020 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;
• ძალოვანი 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

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.

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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1,027,698.26 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

განმარტებითი შენიშვნა N5: ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტ ო საშუალებები	გენერატორები და ძალოვანი დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
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
ისტორიული ღირებულება 01.01.2020	1,557	325,130	91,197	677,219	1,290,839	197,232	2,583,174
შემოსვლა	-	29,277	3,320	769,256	17,500	104,965	924,318
გასვლა	(457)	(43,986)	(130)	(764,044)	(368,450)	(151,691)	(1,328,758)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	1,100	310,421	94,388	682,431	939,889	150,507	2,178,735
ცვეთა							
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)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	-	(162,673)	(83,556)	(526,806)	(926,214)	(170,378)	(1,869,627)
ცვეთა	-	(13,605)	(2,502)	(29,753)	(67,567)	(17,022)	(130,449)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	7,178	130	8,337	336,990	49,197	401,832
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	(169,100)	(85,928)	(548,222)	(656,791)	(138,203)	(1,598,244)
საბალანსო ღირებულება							
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
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	1,100	141,321	8,460	134,209	283,098	12,304	580,491

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ნედლეული და მასალები	603,296	736,379	482,841
მზა პროდუქცია	36,731	46,427	37,608
სხვა მარაგი	54,108	29,557	35,199
სულ მარაგები	694,135	812,363	555,648

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,217,006	1,568,691	629,455
გადახდილი ავანსები	15	18,042	5,371
სხვა მოთხოვნები	9	9	46
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,217,030	1,586,741	634,873

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	284,516	628,992	173,377
ნაღდი ფული სალაროში	859	784	14,636
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	285,375	629,775	188,012

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	200,000	1,092,685	300,000
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან		-	-
სულ სესხები	200,000	1,092,685	300,000

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-20	31-12-19	31-12-18
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	518,872	978,860	263,119
გადასახდელი ხელფასები	106,608	98,306	50,478
მიღებული ავანსები	152,326	6,922	1,646
სხვა ვალდებულებები	11,962	5,775	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	789,767	1,089,864	315,242

11. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,553,131	9,846,244
არასაოპერაციო შემოსავლები	111,056	982
სულ შემოსავალი	5,664,187	9,847,226

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
შექმნილი საქონელი და მომსახურების ხარჯი	3,893,551	7,321,926
შრომის ანაზღაურება პროექტები/წარმოება	956,641	1,180,932
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	4,850,192	8,502,858

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	561,433	521,155
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	129,708	130,730
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	31,699	34,063
საკონსულტაციო ხარჯი	21,257	15,898
სხვა ხარჯი	150,238	120,661
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	894,336	822,507

14. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

1 იანვარი 2020	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
მარაგი	810,229	2,135	812,363
გაუნაწილებელი მოგება	(542,867)	8,004	(534,863)
საგადასახადო ვალდებულებები	234,368	1,056	235,425
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,096,790	(6,926)	1,089,864

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2019	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(9,362)	8,004	(1,358)