

შპს ინფრა კონსტრაქშენ

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2-3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

4-5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

6-7

განმარტებითი შენიშვნები

8-22

შპს ინფრა კონსტრუქშენ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
ბრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,545,190	2,731,073
საინვესტიციო ქონება	5	50,000	50,000
არამატერიალური აქტივი	6	14,068	21,605
		2,609,259	2,802,679
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	787,804	71,579
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	421,871	268,226
მარაგები	9	4,757	48,004
გადახდილი ავანსები	10	449,624	461,016
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	11,768	0
		1,675,824	848,825
მთლიანი აქტივები		4,285,083	3,651,503
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,221,802	2,104,324
		3,221,802	2,104,324
ვალდებულებები			
ბრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	12	293,512	1,019,910
		293,512	1,019,910
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	13	200	35,365
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	266,292	203,033
საგადასახადო ვალდებულებები	15	26,203	27,926
მიღებული ავანსები	16	0	50,847
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე მიმდინარე ნაწილი	12	477,074	210,097
		769,770	527,269
მთლიანი ვალდებულებები		1,063,281	1,547,179
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,285,083	3,651,503

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრუქშენ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	12/31/2018	1/1/2018
აქტივები			
ბრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,545,190	2,731,073
საინვესტიციო ქონება	5	50,000	50,000
არამატერიალური აქტივი	6	14,068	21,605
		2,609,259	2,802,679
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	787,804	71,579
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	421,871	268,226
მარაგები	9	4,757	48,004
გადახდილი ავანსები	10	449,624	461,016
სხვა მომდინარე აქტივები	11	11,768	0
		1,675,824	848,825
მთლიანი აქტივები		4,285,083	3,651,503
მთლიანი პასივალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,221,802	2,104,324
		3,221,802	2,104,324
ვალდებულებები			
ბრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	12	293,512	1,019,910
		293,512	1,019,910
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	13	200	35,365
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	266,292	203,033
საგადასახადო ვალდებულებები	15	26,203	27,926
მიღებული ავანსები	16	0	50,847
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე მომდინარე ნაწილი	12	477,074	210,097
		769,770	527,269
მთლიანი ვალდებულებები		1,063,281	1,547,179
მთლიანი პასივალი & ვალდებულებები		4,285,083	3,651,503

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: აკაკი ჯიქია



შპს ინფრა კონსტრუქშენ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2018
ამონაგები	17	5,211,299
თვითღირებულება		(2,876,500)
საერთო მოგება		2,334,798
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(234,612)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	18	27,575
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	1,476
სხვა ხარჯები	20	(17,730)
საოპერაციო მოგება		2,111,506
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	21	(192,313)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(192,313)
მოგება დაბეგვრამდე	22	1,919,194
მოგების გადასახადი	23	(54,884)
პერიოდის მოგება		1,864,309
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,864,309

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრუქშენ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

მომენტისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	12/31/2018
ამონაგები	17	5,211,299
თვითღირებულება		(2,876,500)
საერთო მოგება		2,334,798
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(234,612)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი - წმინდა	18	27,575
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	19	1,476
სხვა ხარჯები	20	(17,730)
საოპერაციო მოგება		2,111,506
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	21	(192,313)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(192,313)
მოგება დაბეგვრამდე	22	1,919,194
მოგების გადასახადი	23	(54,884)
პერიოდის მოგება		1,864,309
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,864,309

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: აკაკი ჯიქია



შპს ინფრა კონსტრაქშენ
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	-	-	2,104,324	2,104,324
მოგება წლის ბოლოს			1,864,309	1,864,309
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,864,309	1,864,309
გაცემული დივიდენდი			(746,832)	(746,832)
აქციების გამოშვება	-			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,221,802	3,221,802

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: აკაკი ჯიქია

შპს ინფრა კონსტრაქშენ
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 01 იანვარი	-	-	2,104,324	2,104,324
მოგება წლის ბოლოს სხვა სრული შემოსავალი		-	1,864,309	1,864,309
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,864,309	1,864,309
გაყიდი დივიდენდი			(746,832)	(746,832)
აქციების გამოშვება	-			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,221,802	3,221,802

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი: აკაკი ჯიქია



1. ზოგადი ინფორმაცია

ინფრა კონსტრაქშენი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ო. ონიაშვილის ქ., N5 . მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზებისა და ავტობანების მშენებლობა. საქმიანობის ადგილი არ არის მუდმივი და განისაზღვრება დამკვეთებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, 2018 წელს განხორციელებული პროექტების ფაქტიური ადგილი იყო: ქ.თბილისი, იმერეთი, აჭარისა და სვანეთის რეგიონები. მიმდინარე პროექტები ხორციელდება ქ.თბილისსა და სვანეთის რეგიონში.

კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი - 2011 წლის 2 ივნისი

კომპანიის დირექტორი: აკაკი ჯიქია

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- 02/06/2011 – 11/04/2019 პერიოდში:

აკაკი ჯიქია - 100%;

- 12/04/2019 - 23/09/2019 პერიოდში:

აკაკი ჯიქია - 50%

ზურაბ ჯიქია - 50%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის* შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში).

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის 15 მაისს გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას და შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 1 იანვარს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება მაშინ, თუ 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;
- ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახადის ხარჯის გაანგარიშება ეფუძნება პარტნიორებზე მოგების განაწილებას.

მოგების გადასახადის ხარჯი არ მოიცავს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად გაწეულ სხვადასხვა ხარჯზე გაანგარიშებულ მოგების გადასახადს, რადგან იგი არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას და აღნიშნული გადასახადი აღიარდება სხვა ხარჯის კატეგორიაში.

მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის. დივიდენდის გამოცხადების თარიღში ხორციელდება პარტნიორებზე დივიდენდის გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს სალდირებულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

მობილური კონსტრუქციები	8 წელი
მანქანა-დანადგარები	7 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	6 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და სპეც ტექნიკა	10 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზია სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვებაზე, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებებით. შეუძლებელია კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა. შესაბამისად მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით 10 წლის განმავლობაში. სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვებაზე ლიცენზია ვადიანია და შესაბამისად მისი ამორტიზება ხდება ლიცენზიის გამცემის მიერ განსაზღვრული ვადის მიხედვით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ შესაძლებელია აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ

განსაზღვრა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფს) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიურ ერთეულების ჯგუფს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი ღირებულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში ხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემულ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახადების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

თუ აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაცია წარმოადგენს ფინანსურ იჯარას, აქტივის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის ნამეტი მის საბალანსო ღირებულებაზე არ უნდა აღიარდეს დაუყოვნებლივ, როგორც შემოსავალი. საწარმომ უნდა გადაავადოს ამგვარი ნამეტი თანხა და თანდათანობით განახორციელოს მისი ამორტიზება იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებას და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით.

შპს ინფრა კონსტრუქშენ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები განისაზღვრება დაქირავებულ მომუშავეებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებების საფუძველზე. დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასის ანაზღაურება ხორციელდება მომდევნო თვის ოცდახუთ რიცხვამდე.

ანაზღაურებადი შვებულების გამოყენების წესი ეფუძნება საქართველოს შრომის კოდექსით გათვალისწინებულ პირობებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების წერილობითი გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

შპს ინფრა კონსტრუქშენის მიერ 2018 წელს შესრულებული პროექტები:

შპს ანაგი 2018 წლის 15 მაისის ხელშეკრულება ქ.ქუთაისში დავით აღმაშენებლის სახელობის საერთაშორისო აეროპორტის ახალი ტერმინალის ტერიტორიაზე არსებული გრუნტის ექსკავაცია, დატვირთვა თვითმფლველზე და ტრანსპორტირება ნაყარში დამუშავებით, ასევე მდინარის ბალასტის ტრანსპორტირება, ბალიშის მოწყობა ქვაბულშისატკეპნი მექანიზმით. სამუშაოს შესრულების ვადა: 16 მაისი 2018 წელიდან 15 სამუშაო დღე.

შპს სტატოტელი 2018 წლის 30 მაისის ხელშეკრულება მახინჯაურში სამშენებლო მოედნის და ქვაბულის ექსკავაციის სამუშაოები. ხელშეკრულების მოქმედების ვადა-ძალაში შესვლიდან ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებამდე.

საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გამგებლობაში არსებული საქართველოს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება-საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი- ხელშეკრულება სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ სტ. N14-18, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული შესყიდვის ობიექტს წარმოადგენს მესტიის მუნიციპალიტეტში გამავალი ადგილობრივი მნიშვნელობის საავტომობილო გზების, ხიდების, საინჟინრო ნაგებობების აღრგენითი და ნაპირსამაგრე სამუშაოები. სამუშაოს შესრულების ვადა: 20 ნოემბერი 2018- 20 დეკემბერი 2018 წლის ჩათვლით.

საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გამგებლობაში არსებული საქართველოს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება-საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი- ხელშეკრულება სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ სტ. N7-18, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული შესყიდვის ობიექტს წარმოადგენს მესტიის მუნიციპალიტეტში სტიქიის შედეგად დაზიანებული გზის რეაბილიტაცია (ქვანთის მოწყობის სამუშაოები) III უბანი, სამუშაოს შესრულების ვადა: 10 სექტემბერი 2018- 30 ნოემბერი 2018 წლის ჩათვლით.

საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გამგებლობაში არსებული საქართველოს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება-საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი- ხელშეკრულება სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ სტ. N6-18, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული შესყიდვის ობიექტს წარმოადგენს მესტიის მუნიციპალიტეტში ჭუბერის ადმინისტრაციულ ერთეულში ადგილობრივი მნიშვნელობის გზის მონაკვეთზე განვითარებული სტიქიური მოვლენების შედეგების სალიკვიდაციო დროებითი ღონისწივების სამუშაოები, სამუშაოს შესრულების ვადა: 6 ივლისი 2018- 31 ივლისი 2018 წლის ჩათვლით.

შპს ინფრა კონსტრუქშენ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

მიმდინარე პროექტები:

შპს ანაგი 2018 წლის 24 დეკემბრის ხელშეკრულება მიწის სამუშაოების შესახებ, თბილისი ლისის ტბის მიმდებარე ტერიტორია.

საქართველოს რეგიონული განვითარების და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს გამგებლობაში არსებული საქართველოს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება-საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი- ხელშეკრულება სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ სტ.N5-19, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული შესყიდვის ობიექტს წარმოადგენს მესტიის მუნიციპალიტეტში ჭუბერის ადმინისტრაციულ ერთეულში მდინარე ნენსკრას კალაპოტზე განვითარებული სტიქიური მოვლენების შედეგების სალიკვიდაციო დროებითი ღონისძიებების სამუშაოები, სამუშაოს შესრულების ვადა: 11 ივნისი 2019- 30 სექტემბერი 2019 წლის ჩათვლით.

საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, მაღალი ლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ექვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მოთხოვნი კონსტრუქციები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	საბრანსაშენო საშუალებები და საპეს ტექნიკა	სულ
01 იანვარი 2018	33,289	6,215	28,320	3,252,500	3,320,325
შემოსვლა			5,644	307,974	313,618
გადაფასება					-
გასვლა	-	-	-	(250,208)	(250,208)
31 დეკემბერი 2018	33,289	6,215	33,964	3,310,266	3,383,735
ცვლილება და გაუფასურება					
01 იანვარი 2018	(4,282)	(2,580)	(12,681)	(569,709)	(589,251)
პერიოდის ცვლილება	(5,802)	(942)	(4,472)	(322,138)	(333,354)
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	84,061	84,061
31 დეკემბერი 2018	(10,083)	(3,523)	(17,153)	(807,785)	(838,544)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01 იანვარი 2018	29,008	3,635	15,639	2,682,791	2,731,073
31 დეკემბერი 2018	23,206	2,693	16,811	2,502,481	2,545,190

შპს ინფრა კონსტრუქშენ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები 2018 წ. 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

- ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებების თანხით.
- ცვეთის მეთოდი: წრფივი მეთოდი
- 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების ნაწილი (საბალანსო ღირებულებით 1,411,782 ლარი) წარმოადგენს თიბისი ლიზინგისთან გაფორმებული ლიზინგის ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებულ სატრანსპორტო საშუალებებს.

5. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს სამტრედიის მუნიციპალიტეტში მდებარე 3 ჰექტარი ფართობის სახნავი მიწა. საინვესტიციო ქონება წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

6. არამატერიალური ქონება

	ლიცენზია	ბუღალტრული პროგრამა	სულ
01 იანვარი 2018	36,445	2,478	38,923
შემოსვლა			-
გადაფასება			-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	36,445	2,478	38,923
ცვეთა და გაუფასურება			
01 იანვარი 2018	(17,008)	(311)	(17,318)
პერიოდის ცვეთა	(7,289)	(248)	(7,537)
გაუფასურება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(24,297)	(559)	(24,855)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
01 იანვარი 2018	19,437	2,167	21,605
31 დეკემბერი 2018	12,148	1,919	14,068

7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2018	2017
787,804	71,579
787,804	71,579

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსაურებიდან

მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ

2018	2017
417,746	261,940
4,125	6,286
421,871	268,226

კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ უღიარებია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი.

9. მარაგები

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2018	2017
4,757	48,004
4,757	48,004

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ გამოვლინდა. მარაგები არ არის დატვირთული გირავნობით.

10. გადახდილი ავანსები

მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

2018	2017
449,624	461,016
449,624	461,016

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი

2018	2017
11,768	-
11,768	-

12. ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

გრძელვადიანი

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2018	2017
293,512	1,019,910

მოკლევადიანი

ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი

სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

477,074	210,097
770,586	1,230,007

13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

გადასახდელი ხელფასები

2018	2017
200	35,365
200	35,365

14. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი მოკლევადიანი ვალდებულებები

2018	2017
266,292	203,033
266,292	203,033

15. საგადასახადო ვალდებულება

საშემოსავლო გადასახადი

ქონების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი

2018	2017
50	8,841
12,780	11,800
13,373	7,285
26,203	27,926

შპს ინფრა კონსტრაქშენ
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

16. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები

2018	2017
-	50,847
-	50,847

17. ამონაგები

საქონლის რეალიზაცია

მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები

2018
57,203
5,154,096
5,211,299

18. ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული

შემოსულობა/ზარალი - წმინდა

ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული

შემოსულობა

2018
27,575
27,575

19. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება

საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი

2018
243,366
(241,890)
1,476

20. სხვა ხარჯები

არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი
ჯარიმები

2018
(1,412)
(16,318)
(17,730)

21. ფინანსური დანახარჯები

ფინანსური იჯარის პროცენტი

2018
(192,313)
(192,313)

22. მოგება დაბეგვრამდე

შემდეგი მუხლები აღიარებულ იქნა ხარჯად დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

საქონლის მიწოდებასთან და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული
თვითღირებულების ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

სხვა ხარჯი

ფინანსური ხარჯი

2018
(2,876,500)
(234,612)
(17,730)
(192,313)
(3,321,155)

23. მოგების გადასახადი

გაცემულ დივიდენდზე გადახდილი მოგების გადასახადი

2018
(54,884)
(54,884)

კომპანიამ სსკ-ის 309-ე მუხლის 92-ე ნაწილის თანახმად ჩაითვალა 2011 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების დაგროვილ მოგებაზე დარიცხული და გადახდილი

მოგების გადასახადი. შენიშვნაში წარმოდგენილი თანხის ოდენობა შეადგენს გამოანგარიშებულ მოგების გადასახადს, რომელიც აღემატება ჩასათვლელ თანხას.

24. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას სამწლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს სატრანსპორტო საშუალებები. მომავალში გადასახდელი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები შემდეგი სახითაა წარმოდგენილი:

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

1-დან 5 წლის ჩათვლით

5 წელზე მეტი

2018
602,355
382,721
-
958,076

25. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

2018
231,599
231,599

26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

აკაკი ჯიქია

მოგების გადასახადი. შენიშვნაში წარმოდგენილი თანხის ოდენობა შეადგენს გამოანგარიშებულ მოგების გადასახადს, რომელიც აღემატება ჩასათვლელ თანხას.

24. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

კომპანიას სამწლიანი ფინანსური იჯარით აღებული აქვს სატრანსპორტო საშუალებები. მომავალში გადასახდელი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები შემდეგი სახითაა წარმოდგენილი:

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება -

მომავალი საიჯარო გადასახდელები

1 წელზე ნაკლები

1-დან 5 წლის ჩათვლით

5 წელზე მეტი

2018
602,355
382,721
-
958,076

25. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

2018
231,599
231,599

26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

აკაკი ჯიქია

