

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნიუ კონსტრუქშენს ტექნოლოჯის“

(ს/ნ 200267139)

11 ოქტომბერი 2022

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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	<u>მწ.</u>	<u>31-12-21</u>	<u>31-12-20</u>	<u>31-12-19</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	696,599	580,491	713,547
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		<u>696,599</u>	<u>580,491</u>	<u>713,547</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	1,790,370	694,135	812,363
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	7	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,161,697	1,217,030	1,586,741
ფული და ფულის ექვივალენტები		271,529	285,375	629,775
		<u>3,223,597</u>	<u>2,196,539</u>	<u>3,028,880</u>
		<u>3,920,196</u>	<u>2,777,030</u>	<u>3,742,427</u>
სულ აქტივები				
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,275,414	1,504,864	1,537,864
გაუნაწილებელი მოგება		(3,249,159)	(1,008,657)	(534,863)
		<u>(1,973,746)</u>	<u>496,207</u>	<u>1,003,001</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		873,880	1,111,982	321,453
		<u>873,880</u>	<u>1,111,982</u>	<u>321,453</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	926,674	200,000	1,092,685
გადასახადები		190,667	179,073	235,425
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,902,720	789,767	1,089,864
		<u>5,020,062</u>	<u>1,168,841</u>	<u>2,417,974</u>
		<u>3,920,196</u>	<u>2,777,030</u>	<u>3,742,427</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები				

 /გიორგი მეტრეველი/

დირექტორი

 /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

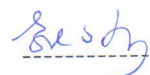


8-21 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
შემოსავალი	11	8,340,157	5,664,187
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(7,862,523)	(4,850,192)
საერთო მოგება		477,634	813,995
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,738,380)	(894,336)
სხვა ხარჯები		(7,252)	(6,329)
საოპერაციო მოგება		(1,267,999)	(86,671)
საპროცენტო ხარჯები		(164,209)	(335,792)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(808,295)	(51,332)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,240,502)	(473,794)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(2,240,502)	(473,794)


 /მიხეილ მეტრეველი/
 დირექტორი


 /ია ბითაძე/
 მთავარი ბუღალტერი

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

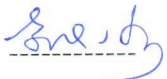
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(229,450)	(2,240,502)	(2,469,952)
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,275,414	(3,249,159)	(1,973,745)

 /მიხეილ მეტრეველი/
 დირექტორი



 /ია ბითაძე/

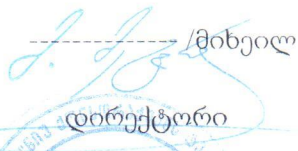
მთავარი ბუღალტერი

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

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(534,863)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(473,794)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,008,657)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(2,240,502)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(3,249,159)

 /მიხეილ მეტრეველი/
დირექტორი



 /ია ბიტაძე/
მთავარი ბუღალტერი

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021	2020
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,147,972	7,015,420
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	759	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,906,284)	(5,000,823)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,478,409)	(1,250,580)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(675,622)	(780,038)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	88,416	(16,021)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(98,145)	(8,292)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(98,145)	(8,292)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	2,963,541	2,232,000
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,631,711)	(2,492,150)
კაპიტალის შემცირება	(229,450)	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(106,496)	(59,937)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,116)	(320,087)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(13,846)	(344,401)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	285,375	629,776
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	271,529	285,375


 /მიხეილ მეტრეველი/
 დირექტორი


 /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

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

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	<u>31.დეკ.21</u>	<u>31.დეკ.20</u>	<u>31.დეკ.19</u>
შპს წყალკანალსპეცრემშენი (ს/ნ 209467085)	50.00%	50.00%	50.00%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან ქონსტრაქშენ 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.



მიხეილ მეტრეველი / მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2021 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 /

გიორგი ბერიძე / 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 /

გ. ა. ბ. / 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.

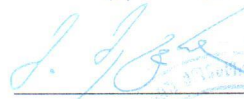
3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიძ 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

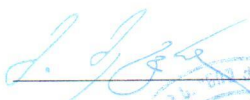
კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (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.

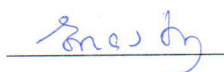
მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (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 /

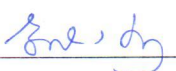
 / მთავარი ბუღალტერი /

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1,796,465.06 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2021 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /



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 31.12.2019	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
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	1,100	310,421	94,388	682,431	939,889	150,507	2,178,735
შემოსვლა	-	9,765	1,002	140,744	197,358	47,007	395,875
გასვლა	-	(9,765)	-	(219,764)	(158,981)	(20,127)	(408,636)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	1,100	310,421	95,389	603,411	978,265	177,387	2,165,974
ცვეთა	-	(162,673)	(83,556)	(526,806)	(926,214)	(170,378)	(1,869,627)
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	-	7,178	130	8,337	336,990	49,197	401,832
ცვეთა	-	(169,100)	(85,928)	(548,222)	(656,791)	(138,203)	(1,598,244)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	(169,100)	(85,928)	(548,222)	(656,791)	(138,203)	(1,598,244)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	(169,100)	(85,928)	(548,222)	(656,791)	(138,203)	(1,598,244)
ცვეთა	-	(13,376)	(3,057)	(31,740)	(65,320)	(9,270)	(122,764)
გასული ძირითადი საშუალებების	-	-	-	97,014	152,481	2,139	251,633
ცვეთა	-	(182,476)	(88,985)	(482,949)	(569,631)	(145,334)	(1,469,374)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	(182,476)	(88,985)	(482,949)	(569,631)	(145,334)	(1,469,374)
საბალანსო ღირებულება							
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
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	1,100	127,945	6,404	120,462	408,635	32,053	696,599



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
ნედლეული და მასალები	1,572,702	603,296	736,379
სხვა მარაგი	117,345	54,108	27,673
მზა პროდუქცია	100,323	36,731	48,074
სულ მარაგები	1,790,370	694,135	812,363

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
მოთხოვნები მიწოდებიდან	680,917	1,217,006	1,568,691
გადახდილი ავანსები	480,772	15	18,042
სხვა მოთხოვნები	9	9	9
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,161,697	1,217,030	1,586,741

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	270,578	284,516	628,992
ნაღდი ფული საღაროში	951	859	784
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	271,529	285,375	629,775

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /



9. მიღებული სესხები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	926,674	200,000	1,092,685
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან		-	-
სულ სესხები	926,674	200,000	1,092,685

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
მიღებული ავანსები	1,948,190	152,326	6,047
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	1,756,093	518,872	972,810
გადასახდელი ხელფასები	155,956	106,608	98,306
სხვა ვალდებულებები	42,481	11,962	12,701
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,902,720	789,767	1,089,864

11. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,423,245	5,553,131
არასაოპერაციო შემოსავლები	916,912	111,056
სულ შემოსავალი	8,340,157	5,664,187



დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
შეძენილი საქონელი და მომსახურების ხარჯი	6,713,963	3,893,551
მრომის ანაზღაურება პროექტები/წარმოება	1,148,560	956,641
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	7,862,523	4,850,192

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
მრომის ანაზღაურება	742,604	561,433
საკონსულტაციო ხარჯი	384,928	21,257
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	122,379	129,708
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	40,156	31,699
სხვა ხარჯი	448,314	150,238
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,738,380	894,336



/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“

(ს/ნ 200267139)

11 ოქტომბერი 2022

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
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-21</u>	<u>31-12-20</u>	<u>31-12-19</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	696,599	580,491	713,547
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		696,599	580,491	713,547
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	1,790,370	694,135	812,363
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,161,697	1,217,030	1,586,741
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	271,529	285,375	629,775
		3,223,597	2,196,539	3,028,880
სულ აქტივები		3,920,196	2,777,030	3,742,427
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,275,414	1,504,864	1,537,864
გაუნაწილებელი მოგება		(3,249,159)	(1,008,657)	(534,863)
		(1,973,746)	496,207	1,003,001
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები		873,880	1,111,982	321,453
		873,880	1,111,982	321,453
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	9	926,674	200,000	1,092,685
გადასახადები		190,667	179,073	235,425
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,902,720	789,767	1,089,864
		5,020,062	1,168,841	2,417,974
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,920,196	2,777,030	3,742,427

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
შემოსავალი	11	8,340,157	5,664,187
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(7,862,523)	(4,850,192)
საერთო მოგება		477,634	813,995
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,738,380)	(894,336)
სხვა ხარჯები		(7,252)	(6,329)
საოპერაციო მოგება		(1,267,999)	(86,671)
საპროცენტო ხარჯები		(164,209)	(335,792)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(808,295)	(51,332)
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,240,502)	(473,794)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(2,240,502)	(473,794)

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(229,450)	(2,240,502)	(2,469,952)
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,275,414	(3,249,159)	(1,973,745)

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

**მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(534,863)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(473,794)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,008,657)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(2,240,502)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(3,249,159)

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021	2020
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,147,972	7,015,420
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	759	-
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,906,284)	(5,000,823)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,478,409)	(1,250,580)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(675,622)	(780,038)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	88,416	(16,021)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(98,145)	(8,292)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(98,145)	(8,292)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	2,963,541	2,232,000
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,631,711)	(2,492,150)
კაპიტალის შემცირება	(229,450)	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(106,496)	(59,937)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,116)	(320,087)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(13,846)	(344,401)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	285,375	629,776
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	271,529	285,375

----- /მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი

----- /ია ბითაძე/

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	<u>31.დეკ.21</u>	<u>31.დეკ.20</u>	<u>31.დეკ.19</u>
შპს წყალკანალსპეცრემშენი (ს/ნ 209467085)	50.00%	50.00%	50.00%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან ქონსტრაქშენ 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 2021 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 ნაყიდობის 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.

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 1,796,465.06 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 31.12.2019	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
ისტორიული ღირებულება 01.01.2021	1,100	310,421	94,388	682,431	939,889	150,507	2,178,735
შემოსვლა	-	9,765	1,002	140,744	197,358	47,007	395,875
გასვლა	-	(9,765)	-	(219,764)	(158,981)	(20,127)	(408,636)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	1,100	310,421	95,389	603,411	978,265	177,387	2,165,974
ცვეთა							
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)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	(169,100)	(85,928)	(548,222)	(656,791)	(138,203)	(1,598,244)
ცვეთა	-	(13,376)	(3,057)	(31,740)	(65,320)	(9,270)	(122,764)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	97,014	152,481	2,139	251,633
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-	(182,476)	(88,985)	(482,949)	(569,631)	(145,334)	(1,469,374)
საბალანსო ღირებულება							
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
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	1,100	127,945	6,404	120,462	408,635	32,053	696,599

/ დირექტორი /

/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
ნედლეული და მასალები	1,572,702	603,296	736,379
სხვა მარაგი	117,345	54,108	27,673
მზა პროდუქცია	100,323	36,731	48,074
სულ მარაგები	1,790,370	694,135	812,363

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
მოთხოვნები მიწოდებიდან	680,917	1,217,006	1,568,691
გადახდილი ავანსები	480,772	15	18,042
სხვა მოთხოვნები	9	9	9
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,161,697	1,217,030	1,586,741

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	270,578	284,516	628,992
ნაღდი ფული სალაროში	951	859	784
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	271,529	285,375	629,775

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	926,674	200,000	1,092,685
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან		-	-
სულ სესხები	926,674	200,000	1,092,685

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-21	31-12-20	31-12-19
მიღებული ავანსები	1,948,190	152,326	6,047
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	1,756,093	518,872	972,810
გადასახდელი ხელფასები	155,956	106,608	98,306
სხვა ვალდებულებები	42,481	11,962	12,701
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,902,720	789,767	1,089,864

11. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,423,245	5,553,131
არასაოპერაციო შემოსავლები	916,912	111,056
სულ შემოსავალი	8,340,157	5,664,187

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
შექმნილი საქონელი და მომსახურების ხარჯი	6,713,963	3,893,551
შრომის ანაზღაურება პროექტები/წარმოება	1,148,560	956,641
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	7,862,523	4,850,192

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	742,604	561,433
საკონსულტაციო ხარჯი	384,928	21,257
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	122,379	129,708
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	40,156	31,699
სხვა ხარჯი	448,314	150,238
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,738,380	894,336