

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“

(ს/ნ 200267139)

21 სექტემბერი 2019

შინაარსი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-18</u>	<u>31-12-17</u>	<u>31-12-16</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	629,993	687,077	858,000
არამატერიალური აქტივები		-	224	8,709
		629,993	687,300	866,709
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	555,648	711,416	642,860
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	634,873	320,218	580,026
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	188,012	688,612	617,235
		1,378,533	1,720,246	1,840,122
სულ აქტივები		2,008,525	2,407,546	2,706,831
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,093,163	2,360,020	2,360,020
გაუნაწილებელი მოგება		(741,148)	(235,916)	(155,024)
		1,352,015	2,124,104	2,204,997
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	300,000	-	-
გადასახადები		42,181	15,787	43,702
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	314,329	267,655	458,132
		656,511	283,442	501,834
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,008,525	2,407,546	2,706,831
----- /მიხეილ მეტრეველი/				
----- /ია ბითაძე/				
დირექტორი				
მთავარი ბუღალტერი				

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
შემოსავალი	11	4,940,220	3,890,023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(4,748,485)	(3,307,402)
საერთო მოგება		191,734	582,621
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(658,890)	(665,661)
სხვა ხარჯები		(1,728)	(1,907)
საოპერაციო მოგება		(468,884)	(84,947)
საპროცენტო ხარჯები		(35,384)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(964)	4,055
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(505,232)	(80,892)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(505,232)	(80,892)

----- /მიხეილ მეტრეველი/

----- /ია ბითაძე/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,360,020	(155,024)	2,204,997
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	-	(80,893)	(80,893)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,360,020	(235,916)	2,124,104
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(266,857)	(505,232)	(772,089)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,093,163	(741,148)	1,352,015

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	(155,024)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(80,892)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(235,916)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(505,232)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(741,148)

----- /მიხეილ მეტრეველი/

----- /ია ბითაძე/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018	2017
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,500,494	4,852,288
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	4,662	170
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,187,295)	(3,182,144)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,103,441)	(1,185,794)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(619,192)	(409,745)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(404,772)	74,775
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(105,444)	(3,399)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(105,444)	(3,399)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	600,000	-
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	(255,000)	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(300,000)	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(35,384)	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	9,616	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(500,599)	71,376
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	688,612	617,235
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	188,012	688,612

----- /მიხეილ მეტრეველი/

----- /ია ბითაძე/

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

ქ., №7.

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

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.18	31.დეკ.17	31.დეკ.16
შპს წყალკანალსპეცრემშენი	50.00%	30.00%	30.00%
454409845, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან ქონსტრაქშენ სისტემს	50.00%		
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება New Constructions Developments Limited, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)		36.67%	36.67%
1709581, გარნეტ სერვისიზ ლიმიტედ Garnet Services Limited, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)		33.33%	33.33%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ მეტრეველი.

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 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 შემდგომად.

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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 86 374 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	გენერატორები და ძალის მქონე დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	1,557	325,130	83,306	609,921	1,187,511	191,475	2,398,901
შემოსვლა	-	-	-	5,391	-	2,961	8,352
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	1,557	325,130	83,306	615,312	1,187,511	194,436	2,407,253
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	1,557	325,130	83,306	615,312	1,187,511	194,436	2,407,253
შემოსვლა	-	-	2,525	64,110	30,137	5,372	102,144
გასვლა	-	-	-	-	(19,330)	-	(19,330)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	1,557	325,130	85,830	679,422	1,198,319	199,808	2,490,067
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	(120,483)	(77,332)	(523,951)	(669,559)	(149,576)	(1,540,900)
ცვეთა	-	(14,063)	(2,294)	(33,837)	(116,468)	(12,613)	(179,276)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	(134,546)	(79,625)	(557,788)	(786,027)	(162,190)	(1,720,176)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	(134,546)	(79,625)	(557,788)	(786,027)	(162,190)	(1,720,176)
ცვეთა	-	(14,063)	(1,787)	(26,985)	(104,410)	(10,483)	(157,728)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	17,830	-	17,830
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	(148,609)	(81,412)	(584,773)	(872,607)	(172,672)	(1,860,074)
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	1,557	204,647	5,974	85,970	517,953	41,899	858,000
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	1,557	190,584	3,681	57,524	401,485	32,246	687,077
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,557	176,521	4,418	94,650	325,712	27,136	629,993

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

6. მარაგები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ნედლეული და მასალები	482,841	581,006	550,345
მზა პროდუქცია	37,608	46,129	62,280
სხვა მარაგი	35,199	84,281	30,235
სულ მარაგები	555,648	711,416	642,860

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მოთხოვნები მიწოდებიდან	629,455	315,625	573,219
გადახდილი ავანსები	5,371	4,585	6,774
სხვა მოთხოვნები	46	9	33
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	634,873	320,218	580,026

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ნაღდი ფული სალაროში	14,636	14,636	14,573
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	173,377	673,976	602,662
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	188,012	688,612	617,235

9. მიღებული სესხები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	300,000	-	-
მოკლევადიანი სესხები არასაბანკო ორგ.-დან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან	-	-	-
სულ სესხები	300,000	-	-

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	263,119	188,680	365,622
გადასახდელი ხელფასები	49,306	77,427	86,588
მიღებული ავანსები	1,905	1,548	5,921
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	314,329	267,655	458,132

11. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,933,805	3,889,599
არასაოპერაციო შემოსავლები	6,415	424
სულ შემოსავალი	4,940,220	3,890,023

_____/ დირექტორი /

_____/ მთავარი ბუღალტერი /

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
შეძენილი საქონელი და მომსახურების ხარჯი	3,732,174	2,487,104
შრომის ანაზღაურება პროექტები/წარმოება	1,016,311	820,298
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	4,748,485	3,307,402

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	351,888	346,200
ცვეთა ამორტიზაცია	157,951	187,761
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	35,735	38,383
საკონსულტაციო ხარჯი	15,867	20,740
სხვა ხარჯი	97,449	72,577
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	658,890	665,661

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნიუ კონსტრაქშენს ტექნოლოჯის“

(ს/ნ 200267139)

21 სექტემბერი 2019



შინაარსი

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



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-18	31-12-17	31-12-16
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	629,993	687,077	858,000
არამატერიალური აქტივები		-	224	8,709
		629,993	687,300	866,709
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგი	6	555,648	711,416	642,860
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	634,873	320,218	580,026
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	188,012	688,612	617,235
		1,378,533	1,720,246	1,840,122
სულ აქტივები		2,008,525	2,407,546	2,706,831
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,093,163	2,360,020	2,360,020
გაუნაწილებელი მოგება		(741,148)	(235,916)	(155,024)
		1,352,015	2,124,104	2,204,997
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9	300,000	-	-
გადასახადები		42,181	15,787	43,702
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	314,329	267,655	458,132
		656,511	283,442	501,834
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,008,525	2,407,546	2,706,831

დირექტორი



გია ბიტაძე

/ია ბიტაძე/

მთავარი ბუღალტერი

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2018	2017
შემოსავალი	11	4,940,220	3,890,023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	12	(4,748,485)	(3,307,402)
საერთო მოგება		191,734	582,621
სხვა შემოსავალი		-	-
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(658,890)	(665,661)
სხვა ხარჯები		(1,728)	(1,907)
საოპერაციო მოგება		(468,884)	(84,947)
საპროცენტო ხარჯები		(35,384)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(964)	4,055
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(505,232)	(80,892)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(505,232)	(80,892)



_____/მიხეილ მეტრეველი/

დირექტორი




_____/ია ბიტაძე/

მთავარი ბუღალტერი

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

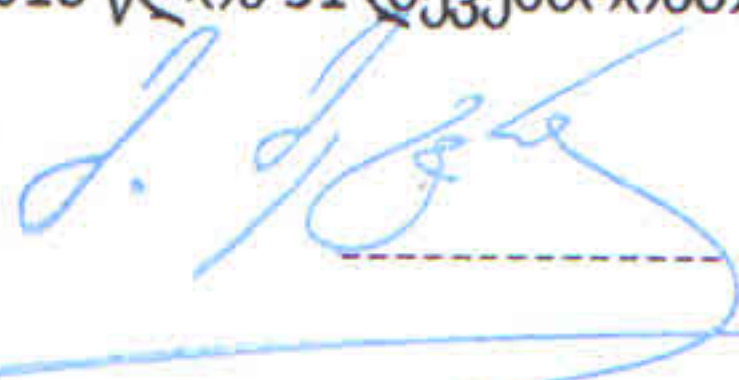
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

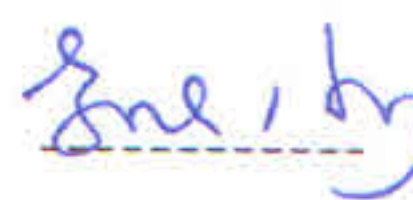
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,360,020	(155,024)	2,204,997
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	-	(80,893)	(80,893)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,360,020	(235,916)	2,124,104
ზრდა (+)	-	-	-
შემცირება (-)	(266,857)	(505,232)	(772,089)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,093,163	(741,148)	1,352,015

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გაუნაწილებელი მოგება
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	(155,024)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(80,892)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(235,916)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(505,232)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(741,148)

 /მიხეილ მეტრეველი/
დირექტორი

 /ია ბითაძე/
მთავარი ბუღალტერი

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



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018	2017
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,500,494	4,852,288
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები და ამონაგებები	4,662	170
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,187,295)	(3,182,144)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,103,441)	(1,185,794)
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(619,192)	(409,745)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(404,772)	74,775
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(105,444)	(3,399)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(105,444)	(3,399)
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	600,000	-
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	(255,000)	-
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(300,000)	-
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	(35,384)	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	9,616	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(500,599)	71,376
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	688,612	617,235
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	188,012	688,612



/გიორგი მეტრეველი/

დირექტორი




/ია ბიტაძე/

მთავარი ბუღალტერი

6-19 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	31.დეკ.18	31.დეკ.17	31.დეკ.16
შპს წყალკანალსპეცრემშენი	50.00%	30.00%	30.00%
454409845, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან ქონსტრაქშენ სისტემს	50.00%		
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება New Constructions Developments Limited, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)		36.67%	36.67%
1709581, გარნეტ სერვისიზ ლიმიტედ Garnet Services Limited, ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)		33.33%	33.33%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - მიხეილ მეტრეველი.



/ დირექტორი /





/ მთავარი ბუღალტერი /

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2018 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.



/ დირექტორი



/ მთავარი ბუღალტერი



3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

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

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

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

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

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

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

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



გიგია / 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 /


 / 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.



_____/ 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.





 / 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.







/ 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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 86 374 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2019 წლის შემდგომ პერიოდშიც.



/ დირექტორი /



/ მთავარი ბუღალტერი /

5. ძირითადი საშუალებები

მთავარი	შენიშვნა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	გენერატორები და ძალიან დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	1,557	325,130	83,306	609,921	1,187,511	2,398,901
შემოსვლა	-	-	-	5,391	2,961	8,352
გასვლა	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
სტორიული ღირებულება 31.12.2017	1,557	325,130	83,306	615,312	1,187,511	2,407,253
ისტორიული ღირებულება 01.01.2018	1,557	325,130	83,306	615,312	1,187,511	2,407,253
შემოსვლა	-	-	2,525	64,110	30,137	102,144
გასვლა	-	-	-	-	(19,330)	(19,330)
გადაცემები	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	1,557	325,130	85,830	679,422	1,198,319	2,490,067
ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	(120,483)	(77,332)	(523,951)	(669,559)	(1,540,900)
ცვეთა	-	(14,063)	(2,294)	(33,837)	(116,468)	(179,276)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	-	(134,546)	(79,625)	(557,788)	(786,027)	(1,720,176)
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2018	-	(134,546)	(79,625)	(557,788)	(786,027)	(1,720,176)
ცვეთა	-	(14,063)	(1,787)	(26,985)	(104,410)	(157,728)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	-	(148,609)	(81,412)	(584,773)	(872,607)	(1,860,074)
საბალანსო ღირებულება	1,557	204,647	5,974	85,970	517,953	858,000
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	1,557	190,584	3,681	57,524	401,485	687,077
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	1,557	176,521	4,418	94,650	325,712	629,993
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,557	176,521	4,418	94,650	325,712	629,993



გიორგი / მთავარი ბუღალტერი /

დირექტორი /

6. მარაგები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ნედლეული და მასალები	482,841	581,006	550,345
მზა პროდუქცია	37,608	46,129	62,280
სხვა მარაგი	35,199	84,281	30,235
სულ მარაგები	555,648	711,416	642,860

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

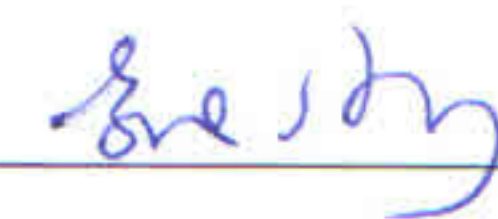
	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მოთხოვნები მიწოდებიდან	629,455	315,625	573,219
გადახდილი ავანსები	5,371	4,585	6,774
სხვა მოთხოვნები	46	9	33
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	634,873	320,218	580,026

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ნაღდი ფული საღაროში	14,636	14,636	14,573
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	173,377	673,976	602,662
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	188,012	688,612	617,235

 / დირექტორი /



 / მთავარი ბუღალტერი /

9. მიღებული სესხები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
მოკლევადიანი სესხები ბანკებიდან	300,000	-	-
მოკლევადიანი სესხები არასაბანკო ორგ.-დან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები დაკავშ. პირებისგან	-	-	-
სულ სესხები	300,000	-	-

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-18	31-12-17	01-01-17
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	263,119	188,680	365,622
გადასახდელი ხელფასები	49,306	77,427	86,588
მიღებული ავანსები	1,905	1,548	5,921
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	314,329	267,655	458,132

11. შემოსავალი

	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,933,805	3,889,599
არასაოპერაციო შემოსავლები	6,415	424
სულ შემოსავალი	4,940,220	3,890,023

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /



12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
შეძენილი საქონელი და მომსახურების ხარჯი	3,732,174	2,487,104
შრომის ანაზღაურება პროექტები/წარმოება	1,016,311	820,298
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.	4,748,485	3,307,402

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	351,888	346,200
ცვეთა ამორტიზაცია	157,951	187,761
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	35,735	38,383
საკონსულტაციო ხარჯი	15,867	20,740
სხვა ხარჯი	97,449	72,577
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	658,890	665,661

 / დირექტორი /

 / მთავარი ბუღალტერი /

