

შ.პ.ს. „პრივატ კონსტრაქშენი“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	4	85 064	416 653	434 168
სავაჭრო მოთხოვნები	5	24 213	3 936	26 498
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			636 752	3 936
მარაგი		15 871	1 248 694	3 210 498
- მზა პროდუქცია			1 232 919	3 203 986
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		15 871	15 776	6 512
სხვა მიმდინარე აქტივები		8 786		
ბიოლოგიური აქტივები		-		
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		2 093	2 093	10 793
- მიწა		-	-	
- შენობა-ნაგებობა				
- სხვა ძირითადი საშუალებები		-		8 700
- არამატერიალური აქტივები		2 093	2 093	2 093
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-		
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-		
სულ აქტივები		136 028	2 308 128	3 685 892

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები	6	6 596	6 006	13 238
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები			71 368	94 047
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები				
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები		10 762,10	773 707	2 288 312
სულ ვალდებულებები		17 358	851 081	2 395 597
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		-	-	
გაუნაწილებელი მოგება		118 670,18	1 457 047	1 290 294
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		-	-	
სულ კაპიტალი		118 670	1 457 047	1 290 294
				96 063
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		136 028	2 308 128	3 685 892

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	1 213 263	4 387 087	2 531 473
- საქონლის გაყიდვიდან			628	39 306
- მომსახურების გაწევიდან				22 188
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		966 915	3 457 983	2 469 979
- სხვა	7	246 348	928 476	
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(1 232 919)	(1 978 537)	(1 191 975,67)
- საწყისი მარაგი		(1 248 694)	(3 210 498)	(3 650 925)
- შესყიდვა		(95)	(8 989)	(136 568)
- გადამუშავების დანახარჯები			(7 744)	(614 980)
- საბოლოო მარაგი		15 871	1 248 694	3 210 498
საერთო მოგება		(19 655)	2 408 550	1 339 498
სხვა შემოსავალი		1 036	5 502	10 277
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(10 132)	(95 908)	
ცვეთა/ამორტიზაცია			-	(3 542)
გაუქმების ხარჯი				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
ხარჯი 1630				-
საპროცენტო შემოსავალი		1 233	3 427	14 130
კურსთაშორის სხვაობიდან ხარჯი		(27 725)	(88 503)	(267 659)
სხვა ხარჯები		(10 677)	(46 260)	(54 805)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(65 920,69)	2 186 809	1 037 898,16
მოგების გადასახადი	6	(188 282)	(109 408)	(155 685)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(254 202)	2 077 401	882 213
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		1 457 047	1 290 294	-
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		1 457 047	1 290 294,34	576 501,96
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა				
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(1 084 175)	(1 910 648)	(168 421,06)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		118 670,18	1 457 047,29	1 290 294

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(65 921)	2 186 809
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია		
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში		
ცვლილებამდე	(65 920,69)	2 186 809,28
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	1 232 824	1 961 804
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(20 278)	22 562
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	590	(7 232)
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	636 752	(632 816)
საგადასახადო ვალდებულება/აქტივი	(80 155)	(22 679)
მოგების გადასახადი	(188 282)	(109 408)
სხვა ვალდებულებები	(762 945)	(1 514 606)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	752 586	1 884 434
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების გასვლა		8 700
მიმდინარე აქტივები		-
კაპიტალის შემცირება		-
კაპიტალის ზრდა		-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(1 084 175)	(1 910 648)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 084 175)	(1 901 949)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		
გაცემული სესხები		
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(331 589)	(17 514)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	416 653	434 168
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	85 064	416 653
	(331 589)	(17 515)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პრივატ კონსტრაქშენი“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2012 წლის 04 დეკემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 445418227.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ორი აქციონერი, გივი მუთიძე (61002001704) - 50% და ალექსანდრე მიქელაძე (61006023835) – 50%.

კომპანიის დირექტორი გივი მუთიძე (61002001704)

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2018 წელს წარმოადგენს მზა ნაგებობების ან მათი ნაწილების მშენებლობა; სამოქალაქო მშენებლობა, სახოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.ბათუმი, ლერმონტოვის ქ. N99ა,ბ1.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ზამოზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქონების იჯარას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	31.12.2018	31.12.2017
დოლარი საბანკო ანგარიშზე. ეკვ.ლარში	30307	342302
ლარი საბანკო ანგარიშზე	54756	74351
	<u>85063</u>	<u>416653</u>

შენიშვნა 5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	3 936
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	24213	636452
	<u>24213</u>	<u>640388</u>

შენიშვნა 6. მოგების გადასახადი

	31.12.2018	31.12.2017
გაცემული დივიდენსი მიხედვით	188 282	109 408
	<u>188 282</u>	<u>109 408</u>

შენიშვნა 7. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2018	31.12.2017
საქონლის გაყიდვიდან	-	628
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	966915	3457983
შემოსული ავანსები	246348	928476
	<u>111326</u>	<u>4387087</u>

შ.პ.ს. „პრივატ კონსტრაქშენის“-ს დირექტორი:

/გივი მუთიძე/