

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3 ფული და ფულის ექვივალენტები	9
4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	9
5 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9
6 ძირითადი საშუალებები	10
7 კაპიტალი.....	10
8 მოკლევადიანი სესხები	11
9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	11
10 საერთო მოგება	12
11 გარანტიები.....	12
12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	12
13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	13

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	497,585	564,789	624,409
სულ გრძელვადიანი აქტივები		497,585	564,789	624,409
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	252,439	57,264	14,965
დარიცხული მოთხოვნები		200,827	200,827	200,827
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	596,390	626,222	287,161
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	304,335	405,630	370,917
გადახდილი ავანსები		-	7,457	143,432
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,353,991	1,297,400	1,017,302
მთლიანი აქტივები		1,851,576	1,862,189	1,641,711
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(1,189,149)	(500,288)	(116,965)
სარეზერვო კაპიტალი		37,812	37,812	37,812
მთლიანი კაპიტალი	7	(1,149,337)	(460,476)	(77,153)
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი	8	420,000	170,000	293,791
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,346,278	2,056,169	1,367,774
დარიცხული ვალდებულებები		10,780	10,780	10,780
საგადასახადო ვალდებულებები		223,855	85,716	46,519
მთლიანი ვალდებულებები		3,000,913	2,322,665	1,718,864
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,851,576	1,862,189	1,641,711

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

თამარ ლიფონავა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	497,585	564,789	624,409
სულ გრძელვადიანი აქტივები		497,585	564,789	624,409
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	252,439	57,264	14,965
დარიცხული მოთხოვნები		200,827	200,827	200,827
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	596,390	626,222	287,161
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	304,335	405,630	370,917
გადახდილი ავანსები		-	7,457	143,432
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,353,991	1,297,400	1,017,302
მთლიანი აქტივები		1,851,576	1,862,189	1,641,711
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(1,189,149)	(500,288)	(116,965)
სარეზერვო კაპიტალი		37,812	37,812	37,812
მთლიანი კაპიტალი	7	(1,149,337)	(460,476)	(77,153)
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი	8	420,000	170,000	293,791
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,346,278	2,056,169	1,367,774
დარიცხული ვალდებულებები		10,780	10,780	10,780
საგადასახადო ვალდებულებები		223,855	85,716	46,519
მთლიანი ვალდებულებები		3,000,913	2,322,665	1,718,864
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,851,576	1,862,189	1,641,711

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



თამარ ლიჭინაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები		2,932,116	2,087,601
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,935,454)	(1,880,486)
საერთო მოგება	10	(3,338)	207,115
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(223,382)	(218,763)
საპროცენტო ხარჯი		(23,587)	(33,815)
იჯარის ხარჯი		(138,937)	(140,482)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(152,414)	(126,723)
სხვა ხარჯები		-	(10,129)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(538,320)	(529,912)
საოპერაციო მოგება		(541,658)	(322,797)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(147,203)	(60,526)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(688,861)	(383,323)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(688,861)	(383,323)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(688,861)	(383,323)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

თამარ ლიფონავა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები		2,932,116	2,087,601
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,935,454)	(1,880,486)
საერთო მოგება	10	(3,338)	207,115
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(223,382)	(218,763)
საპროცენტო ხარჯი		(23,587)	(33,815)
იჯარის ხარჯი		(138,937)	(140,482)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(152,414)	(126,723)
სხვა ხარჯები		-	(10,129)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(538,320)	(529,912)
საოპერაციო მოგება		(541,658)	(322,797)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(147,203)	(60,526)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(688,861)	(383,323)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(688,861)	(383,323)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(688,861)	(383,323)

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი



თამარ ლორთქიფანიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(116,965)	37,812	(77,153)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(383,323)	-	(383,323)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(500,288)	37,812	(460,476)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(688,861)	-	(688,861)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(1,189,149)	37,812	(1,149,337)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

თამარ ლიფონავა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(116,965)	37,812	(77,153)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(383,323)	-	(383,323)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(500,288)	37,812	(460,476)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(688,861)	-	(688,861)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(1,189,149)	37,812	(1,149,337)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს.

ბურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



თამარ ლითონაძე
 მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნდს მშენებლობა“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1996 წლის 16 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალექსიძის ქ., №8. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მშენებლობა.

კომპანიის წილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

ზურაბ გუგეშაშვილი 50%

თამაზ გუგეშაშვილი 50%

2019 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 49 (2018 - 46).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო სანარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მსს ფასს-თან და მოიცავს შესადარის ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო სანარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, ამავე (მე-2) განმარტებით შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

	წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 - 16
სატრანსპორტო საშუალებები	15-20

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება გასაყიდად გამიზნული სატრანსპორტო საშუალებებისგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია, მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები განვევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	47,387	52,799	9,096
ფული ბანკში	205,052	4,465	5,870
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	252,439	57,264	14,965

4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	507,427	497,479	402,292
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	85,000	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,188	3,679	3,905
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	120,515	252,742	8,642
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	715,130	753,901	414,840
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვამდე			
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	(118,740)	(127,679)	(127,679)
სულ წმინდა სავაჭრო სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	596,390	626,222	287,161

5 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
საქონელი	360	360	60
ნედლეული და მასალები	303,975	402,560	370,857
შუალედური ანგარიში	-	2,710	-
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	304,335	405,630	370,917

6 ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	26,865	1,107,280	1,134,145
შეძენა	450	-	450
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,315	1,107,280	1,134,595
შეძენა	1,262	-	1,262
გაყიდვა	-	(14,800)	(14,800)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,127	1,092,480	1,120,607
ცვეთა და გაუფასურება			
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	(17,502)	(492,235)	(509,736)
პერიოდის ცვეთა	(2,810)	(57,260)	(60,070)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(20,312)	(549,494)	(569,806)
პერიოდის ცვეთა	(2,143)	(55,948)	(58,091)
გაყიდვაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	4,875	4,875
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(22,455)	(600,567)	(623,022)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	9,363	615,046	624,409
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,003	557,786	564,789
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,672	491,913	497,585

7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 2,000 ლარს, სარეზერვო კაპიტალი 37,812 ლარს, ხოლო დაგროვილი ზარალი 116,965 ლარს.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ზარალმა შეადგინა 383,323 ლარი. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგროვებულმა ზარალმა შეადგინა 500,288 ლარი.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის ზარალმა შეადგინა 688,861 ლარი. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგროვებულმა ზარალმა შეადგინა 1,189,149 ლარი.

8 მოკლევადიანი სესხები

2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აღებული სესხები სს „თი ბი სი ბანკისგან“ ჯამურად 293,791 ლარის (123,791 ლარი და 170,000 ლარი) ოდენობით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაფარა 123,791 ლარის ოდენობის სასესხო ვალდებულება, შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 170,000 ლარის ოდენობის მიმდინარე სასესხო ვალდებულება.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა სს „თი ბი სი ბანკის“ მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულების რეფინანსები სს „პროკრედიტ ბანკში“ - კომპანიამ დაფარა არსებული სასესხო ვალდებულება იდენტური მოცულობის სესხით და ამავდროულად დამატებითი საოპერაციო საქმიანობისთვის აითვისა სრულად 250,000 ლარის ოდენობის საკრედიტო ხაზი.

სს „პროკრედიტ ბანკში“ არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთია 10%.

9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
მოწოდებიდან/მომსახურებიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	538,304	798,992	872,808
მიღებული ავანსები	720,420	730,210	93,756
გადასახდელი ხელფასები	781,224	395,966	163,010
მომსახურების გამწვევი არარეგისტრირებული ფიზიკური პირები	306,330	131,000	24,200
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	-	-	214,000
სულ	2,346,278	2,056,169	1,367,774

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

10 საერთო მოგება

	2019	2018
საქონლის გაყიდვიდან	8,364	2,267
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2,923,752	2,085,335
სულ ამონაგები	2,932,116	2,087,602
საწყისი მარაგები	(405,630)	(370,917)
მარაგების შესყიდვა	(917,081)	(1,080,514)
გადამუშავების დანახარჯები	(1,917,078)	(834,685)
ქვეკონტრაქტორები	990,427	51,597
შეძენილი მანქანა მექ.იჯარა	27,028	21,559
შეძენილი მომსახურება	206,961	89,901
პირდაპირი ხელფასი	634,110	611,059
პირდაპირი ცვვთა	58,091	60,170
რემონტის ხარჯი	461	399
საბოლოო მარაგები	304,335	405,630
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,935,454)	(1,880,486)

11 გარანტიები

კომპანიას 2018 წლის მდგომარეობით აქვს სს „თი ბი სი“ ბანკის მიმართ 385,738 ლარის ოდენობის გარანტია, სადაზღვეო კომპანია ჯი პი აი-ს მიმართ 255,300 ლარის ოდენობის, ხოლო სადაზღვეო კომპანია არდის მიმართ 200,725 ლარი.

2019 წელს სს „პროკრედიტ ბანკის“ მიერ კომპანიაზე გაიცა შემდეგი საბანკო გარანტიები:

თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი
27-06-19	4.80%	56,315
27-06-19	4.80%	91,140
01-08-19	4.80%	10,000
17-09-19	4.80%	69,627
24-09-19	4.80%	89,490

12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2019 წლის განმავლობაში შეადგენდა 145,033 ლარს (2018 - 144,000 ლარი).

კომპანიას არ ჰყავს დაკავშირებული მხარეები, რომლებიც ნაშთების ან/და ტრანზაქციების გამჟღავნებას საჭიროებს.

შპს “ნდს მშენებლობა”
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.