

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3 ფული და ფულის ექვივალენტები	10
4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	10
5 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	10
6 ძირითადი საშუალებები	11
7 კაპიტალი	12
8 მოკლევადიანი / გრძელვადიანი სესხები	12
9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12
10 საერთო მოგება.....	13
11 გარანტიები	13
12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	14

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	6	448,316	497,585
სულ გრძელვადიანი აქტივები		448,316	497,585
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	144,147	252,439
დარიცხული მოთხოვნები		-	200,827
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	514,435	596,390
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	302,320	304,335
გადახდილი ავანსები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		960,902	1,353,991
მთლიანი აქტივები		1,409,218	1,851,576
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(1,624,729)	(1,189,149)
სარეზერვო კაპიტალი		37,812	37,812
მთლიანი კაპიტალი	7	(1,584,917)	(1,149,337)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	389,468	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		389,468	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	8	-	420,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,357,848	2,346,278
დარიცხული ვალდებულებები		10,780	10,780
საგადასახადო ვალდებულებები		236,039	223,855
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,604,667	3,000,913
მთლიანი ვალდებულებები		2,994,135	3,000,913
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,409,218	1,851,576

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 9 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

თამარ ლიფონავა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	448,316	497,585
სულ გრძელვადიანი აქტივები		448,316	497,585
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	144,147	252,439
დარიცხული მოთხოვნები		-	200,827
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	514,435	596,390
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	302,320	304,335
გადახდილი ავანსები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		960,902	1,353,991
მთლიანი აქტივები		1,409,218	1,851,576
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(1,624,729)	(1,189,149)
სარეზერვო კაპიტალი		37,812	37,812
მთლიანი კაპიტალი	7	(1,584,917)	(1,149,337)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	389,468	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		389,468	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	8	-	420,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,357,848	2,346,278
დარიცხული ვალდებულებები		10,780	10,780
საგადასახადო ვალდებულებები		236,039	223,855
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,604,667	3,000,913
მთლიანი ვალდებულებები		2,994,135	3,000,913
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,409,218	1,851,576

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 9 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშვილი
დირექტორი



თამარ ლიფონავა
მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები		1,588,598	2,932,116
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,394,472)	(2,935,454)
საერთო მოგება	10	194,126	(3,338)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(215,314)	(297,332)
საპროცენტო ხარჯი		(57,743)	(23,587)
იჯარის ხარჯი		(125,202)	(138,937)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(106,787)	(78,464)
სხვა ხარჯები		-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(505,046)	(538,320)
საოპერაციო მოგება		(310,920)	(541,658)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(124,660)	(147,203)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(435,580)	(688,861)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(435,580)	(688,861)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(435,580)	(688,861)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 9 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

თამარ ლიფონავა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები		1,588,598	2,932,116
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,394,472)	(2,935,454)
საერთო მოგება	10	194,126	(3,338)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(215,314)	(297,332)
საპროცენტო ხარჯი		(57,743)	(23,587)
იჯარის ხარჯი		(125,202)	(138,937)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(106,787)	(78,464)
სხვა ხარჯები		-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(505,046)	(538,320)
საოპერაციო მოგება		(310,920)	(541,658)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(124,660)	(147,203)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე			
განგრძობითი ოპერაციებიდან		(435,580)	(688,861)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(435,580)	(688,861)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(435,580)	(688,861)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 9 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



თამარ ლიფონავა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(500,288)	37,812	(460,476)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული	-	(688,861)	-	(688,861)
შემოსავალი	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(1,189,149)	37,812	(1,149,337)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული	-	(435,580)	-	(435,580)
შემოსავალი	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(1,624,729)	37,812	(1,584,917)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 9 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
დირექტორი

თამარ ლიფონავა
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(435,580)	-	(435,580)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(1,624,729)	37,812	(1,584,917)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 9 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



თამარ ლიფონავა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	(435,580)	(688,861)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	58,477	58,091
საპროცენტო ხარჯი	61,803	23,587
საპროცენტო შემოსავალი	(4,060)	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	2,629	426
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	(51,976)	(8,939)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადასახადებში	12,184	138,139
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	2,015	101,295
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	89,781	46,228
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	11,570	290,109
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(253,157)	(39,926)
პროცენტის მიღება	204,887	-
პროცენტის გადახდა	(31,855)	(23,587)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(80,125)	(63,513)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(11,837)	(812)
ძირითადი საშუალების გასვლა	-	9,500
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(11,837)	8,688
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის მიღება	44,150	-
სესხის მიღება	743,600	420,000
სესხის გადახდა	(804,080)	(170,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(16,330)	250,000
ნაშთი წლის დასაწყისში	252,439	57,264
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(108,292)	195,175
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	144,147	252,439

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 9 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

თამარ ლიფონავა
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)		
კორექტირებები:	(435,580)	(688,861)
ცვეთა და ამორტიზაცია		
საპროცენტო ხარჯი	58,477	58,091
საპროცენტო შემოსავალი	61,803	23,587
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	(4,060)	-
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	2,629	426
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:	(51,976)	(8,939)
ცვლილება გადასახადებში		
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	12,184	138,139
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	2,015	101,295
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	89,781	46,228
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	11,570	290,109
პროცენტის მიღება	(253,157)	(39,926)
პროცენტის გადახდა	204,887	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(31,855)	(23,587)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(80,125)	(63,513)
ძირითადი საშუალების შეძენა		
ძირითადი საშუალების გასვლა	(11,837)	(812)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	9,500
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(11,837)	8,688
გაცემული სესხის მიღება		
სესხის მიღება	44,150	-
სესხის გადახდა	743,600	420,000
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(804,080)	(170,000)
ნაშთი წლის დასაწყისში	(16,330)	250,000
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	252,439	57,264
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(108,292)	195,175
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	-	-
	144,147	252,439

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 9 სექტემბერს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



თამარ ლიფონავა
 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

ზურაბ გუგეშაშვილი 50%

თამაზ გუგეშაშვილი 50%

2020 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 25 (2019 - 49).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

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 საწარმოთა 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 ღირებულების 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.

საადრიცხო 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 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.6766	3.0701

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის 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 დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

	წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 – 16
სატრანსპორტო საშუალებები	15-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან 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 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის 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 შემოძინება 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.

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე 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 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	13,615	47,387
ფული ბანკში	130,535	205,052
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	144,150	252,439

4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	547,787	507,427
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	-	85,000
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	565	2,188
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	32,847	120,515
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	581,199	715,130
საექვო მოთხოვნების რეზერვამდე		
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(66,764)	(118,740)
სულ წმინდა სავაჭრო სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	514,435	596,390

5 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საქონელი	360	360
ნედლეული და მასალები	301,940	303,975
შუალედური ანგარიში	20	-
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	302,320	304,335

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარირთ აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,315	-	1,107,280	1,134,595
შემენა	812	-	-	812
გასვლა	-	-	(14,800)	(14,800)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,127	-	1,092,480	1,120,607
შემენა	-	11,837	-	11,837
გასვლა	-	-	(42,738)	(42,738)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,127	11,837	1,049,742	1,089,706
ცვეთა და გაუფასურება				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(20,312)	-	(549,494)	(569,806)
პერიოდის ცვეთა	(2,143)	-	(55,948)	(58,091)
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	4,875	4,875
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(22,455)	-	(600,567)	(623,022)
პერიოდის ცვეთა	(2,056)	(722)	(55,699)	(58,477)
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	40,109	40,109
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(24,511)	(722)	(616,157)	(641,390)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,003	-	557,786	564,789
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,672	-	491,913	497,585
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,616	11,115	433,585	448,316

7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,000 ლარს, სარეზერვო კაპიტალი 37,812 ლარს, ხოლო დაგროვილი ზარალი 1,624,696 ლარს.

8 მოკლევადიანი / გრძელვადიანი 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 განაკვეთი შეადგენდა 10%-ს.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ პროკრედიტ ბანკისგან დამატებით აიღო 111,000 ლარი, ხოლო დაფარა 531,000 ლარი, რითაც სრულად დაასრულა აღნიშნული საკრედიტო ურთიერთობა.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ პარტნიორებისაგან აიღო სესხი 632,600 ლარის ოდენობით, საიდანაც 273,080 ლარი უკვე დაფარულია, შესაბამისად, ძირითადი სასესხო დავალიანება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 359,520 ლარს. აღნიშნული სესხი არის გრძელვადიანი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი 15%.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირითად თანხაზე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულება შეადგენს 29,948 ლარს.

9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოწოდებიდან/მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	282,532	538,304
მიღებული ავანსები	792,954	720,420
გადასახდელი ხელფასი	944,882	781,224
მომსახურების გამწევი არარეგისტრირებული ფიზიკური პირები	337,480	306,330
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	-	-
სულ	2,357,848	2,346,278

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

10 საერთო მოგება

	2020	2019
საქონლის გაყიდვიდან	5,406	8,364
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	1,583,192	2,923,752
სულ ამონაგები	1,588,598	2,932,116
საწყისი მარაგები	(304,335)	(405,630)
მარაგების შესყიდვა	(717,824)	(917,081)
გადამუშავების დანახარჯები	(674,633)	(1,917,078)
ქვეკონტრაქტორები	97,356	990,427
შემენილი მანქანა მექ.იჯარა	-	27,028
შემენილი მომსახურება	121,710	206,961
პირდაპირი ხელფასი	397,091	634,110
პირდაპირი ცვეთა	58,476	58,091
რემონტის ხარჯი	-	461
საბოლოო მარაგები	302,320	304,335
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,394,472)	(2,935,454)

11 გარანტიები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მოქმედი ხელშეკრულებისა და ავანსის გარანტიები „ჯიპიაში“, რომელთა შესახებ ინფორმაცია ნაჩვენებია ქვემოთ:

თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი	მოქმედების ვადა
20.12.2019	6,10%	24,864	01.03.2022
26.12.2019	6,10%	99,455	01.03.2022
10.11.2020	6,10%	20,806	09.11.2021
16.11.2020	6,10%	83,224	31.10.2021
10.08.2020	6,10%	67,430	19.10.2021
03.09.2020	6,10%	150,000	19.10.2021
17.09.2020	6,10%	85,630	19.10.2021
25.11.2020	5%	86,335	31.07.2022
08.12.2020	5%	172,668	31.07.2022
29.12.2020	5%	103,601	31.07.2022

შპს “ნდს მშენებლობა”
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2020 წლის განმავლობაში შეადგენდა 145,033 ლარს (2019 – 144,000 ლარი).

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

13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 9 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.