

შპს NTS

**მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს NTS

შინაარსი

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანიის აღწერა	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
4. შესადარის პერიოდში განხორციელებული კორექტირებები	15
5. ძირითადი საშუალებები	16
6. მარაგები	17
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	17
9. მიღებული სესხები	17
10. საიჯარო ვალდებულება	18
11. საგადასახადო ვალდებულება	18
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
13. შემოსავალი	18
14. პერსონალის ხარჯები	18
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები	19
16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, ნეტო	19
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	376,125	293,911	119,134
არამატერიალური აქტივები		685	685	685
სულ გრძელვადიანი აქტივები		376,810	294,595	119,819
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	893,825	289,098	427,003
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	471,453	590,738	78,530
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	103,565	630,987	55,688
სულ მიმდინარე აქტივები		1,468,843	1,510,823	561,221
სულ აქტივები		1,845,653	1,805,418	681,040
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		(875,409)	476,290	506,288
სულ საკუთარი კაპიტალი		(875,409)	476,290	506,288
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	1,067,311	382,283	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	10	75,569	93,236	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,142,880	475,519	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	10	17,668	17,668	-
მოკლევადიანი სესხები	9	682,468	574,464	72,486
საგადასახადო ვალდებულებები	11	579,092	242,440	78,131
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	298,954	19,037	24,135
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,578,182	853,609	174,752
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,845,653	1,805,418	681,040

ზაზა ჭანტურია, დირექტორი
19.10.2021

ანა ხარაიშვილი, ბუღალტერი
19.10.2021

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	13	5,334,446	4,100,494
გამოყენებული მარაგების თვითღირებულება		(2,888,186)	(2,178,077)
პერსონალის ხარჯები	14	(3,287,431)	(1,291,941)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(51,394)	(20,285)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(243,256)	(252,551)
საოპერაციო მოგება		(1,135,821)	357,640
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(11,223)	(14,406)
საპროცენტო ხარჯი		(174,075)	(54,425)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი), ნეტო	16	(30,580)	2,269
მოგება დაბეგვრამდე		(1,351,699)	291,078
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(48,161)
წმინდა მოგება		(1,351,699)	242,917
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(1,351,699)	242,917

ზაზა ჭანტურია, დირექტორი
19.10.2021

ანა ხარაიშვილი, ბუღალტერი
19.10.2021

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2018	506,288	506,288
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება	242,917	242,917
გადახდილი დივიდენდი	(272,915)	(272,915)
31 დეკემბერი 2019	476,290	476,290
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება	(1,351,699)	(1,351,699)
გადახდილი დივიდენდი	-	-
31 დეკემბერი 2020	(875,409)	(875,409)

ზაზა ჭანტურია, დირექტორი
 19.10.2021

ანა ხარაიშვილი, ბუღალტერი
 19.10.2021

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(1,351,699)	242,918
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	51,394	20,285
ფინანსური ხარჯი	174,075	54,425
ძირითადი საშუალების გასვლა	13,185	8,681
ძირითადი საშუალების გაუფასურება	32,744	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	11,223	14,406
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(1,069,078)	340,715
მარაგების შემცირება/ (ზრდა)	(604,727)	137,904
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	117,483	(512,208)
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	336,653	164,309
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	281,695	(5,099)
გადახდილი პროცენტი	(174,075)	(54,425)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,112,049)	71,196
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შემოსვლა	(179,537)	(87,406)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(179,537)	(87,406)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული სესხები	2,070,482	1,876,390
გადახდილი სესხის ძირითადი თანხა	(1,276,783)	(991,045)
ფინანსურ იჯარაზე გადახდები	(17,668)	(5,432)
გადახდილი დივიდენდები	-	(272,915)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	776,031	606,998
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	(515,555)	590,788
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	630,987	55,688
საკუროსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	(11,867)	(15,489)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	103,565	630,987

ზაზა ჭანტურია, დირექტორი
19.10.2021

ანა ხარაიშვილი, ბუღალტერი
19.10.2021

1. კომპანიის აღწერა

შპს NTS დაფუძნდა 2011 წლის 5 დეკემბერს მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404920591.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზ., №7, ბ. №57.

შპს NTS-ს დამფუძნებლები არიან:

მაია ლეჟავა, 01023011879 - 50%

ზაზა ჭანტურია, 42001006632 - 50%

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია, 2020 წლის 19 ნოემბრიდან 2021 წლის 4 აგვისტომდე - ზვიად მიმინოშვილი, 42001006571, ხოლო 2021 წლის 4 აგვისტოდან - ზაზა ჭანტურია, 42001006632.

კომპანიის ძირითად ბიზნესს წარმოადგენს: სახანძრო მომსახურების საქმიანობები, სხვა სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები, ელექტროტექნიკური და სამონტაჟო სამუშაოები.

2019 წლის 30 ოქტომბერს შპს NTS-მა სხვა საზოგადოებასთან ერთად 50%-იანი მონაწილეობით დააფუძნა საწარმო შპს აი ენ გრუპი, ს.ნ.: 402148840, რომელიც ამჟამად არ საქმიანობს.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში

შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსე ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო 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, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ

ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადები
მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	3-10 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს პროგრამულ სისტემას.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გასაყიდად არსებულ, ცენტრალური გათბობა-გაგრილებისთვის, სახანძრო უსაფრთხოებისთვის და წყალგაყვანილობისთვის საჭირო მასალებსა და მოწყობილობებს. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

სამშენებლო ხელშეკრულებები - თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებსა და დანახარჯებს აღიარებს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე

პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეთიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. ფინანსური იჯარის დროს აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების საბალანსო თანხა განსაზღვრულია მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშებისას დისკონტირების ფაქტორის გათვალისწინება ნიშნავს: საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას, თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შესაძლებელია, ხოლო თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შეუძლებელია - ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას.

ფინანსური იჯარა ფინანსურ ხარჯებთან ერთად წარმოშობს აქტივის ცვეთის ხარჯებს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მიმართ კომპანიის მიერ გატარებული ცვეთის პოლიტიკა შეესაბამება საკუთარი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის დარიცხვის პოლიტიკას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. შესადარის პერიოდში განხორციელებული კორექტირებები

გარკვეული კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები განხორციელდა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში

კორექტირება 01.01.2019

2018 წელს ცვეთის და პერსონალის ხარჯების შეცდომით ასახული გატარების კორექტირება.

კორექტირება 2019

2019 წელს ცვეთის და პერსონალის ხარჯების შეცდომით ასახული გატარების კორექტირება, შეცდომით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების კორექტირება

რეკლასიფიკაცია 2019

მთლიანად მოთხოვნებში ასახული შემოსავლიდან გადასახდელი დღგ-ის ნაწილის საგადასახადო ვალდებულებაზე გადატანა; გრძელვადიანი სესხიდან მიმდინარე სესხის ნაწილის გამოყოფა.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კორ. / რეკ.-მდე	კორ. 01.01.2019	კორ. 2019	რეკ. 2019	კორ. / რეკ. შემდეგ
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	260,125	25,358	8,427	-	293,911
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	618,563	-	-	(27,825)	590,738
კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება	318,437	37,934	119,920	-	476,290
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	956,747			(574,464)	382,283
მოკლევადიანი სესხები	-			574,464	574,464
საგადასახადო ვალდებულებები	394,333	(12,576)	(111,493)	(27,825)	242,440
სრული შემოსავლის ანგარიშგება					
პერსონალის ხარჯები	(1,403,434)	-	111,493	-	(1,291,941)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(26,032)	-	5,747	-	(20,285)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი), ნეტო	(411)	-	2,680	-	2,269

შპს NTS

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინანსური იჯარით აღებული სატრანსპორტო საშუალება	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	62,493	-	70,260	132,753
შემოსვლა	2,872	129,237	59,095	191,204
გასვლა/ჩამოფასება	-	-	(8,681)	(8,681)
კორექტირება	6,078	-	6,461	12,539
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	71,443	129,237	127,135	327,815
შემოსვლა	84,160	-	95,379	179,539
გასვლა/ჩამოფასება	(32,744)	-	(13,185)	(45,929)
გადაფასებამდე დაგროვილი ცვეთის გადახურვა	(6,418)	-	-	(6,418)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	116,441	129,237	209,329	455,007
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(9,258)	-	(4,361)	(13,619)
ცვეთა	(5,680)	(4,308)	(10,297)	(20,285)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(14,938)	(4,308)	(14,658)	(33,904)
ცვეთა	(12,095)	(12,924)	(26,375)	(51,394)
გადაფასებამდე დაგროვილი ცვეთის გადახურვა	6,416	-	-	6,416
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(20,617)	(17,232)	(41,033)	(78,882)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	53,235	-	65,899	119,134
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	56,505	124,929	112,477	293,911
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	95,824	112,005	168,296	376,125

შპს NTS

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

6. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
გამოსაყენებელი მარაგები	888,307	283,591	427,003
დაუმთავრებელი წარმოება	4,808	4,808	-
მზა პროდუქცია	710	699	-
სულ	893,825	289,098	427,003

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	184,953	398,581	49,091
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	31,500	192,157	29,439
თანხები საგარანტიო ანგარიშებზე	255,000	-	-
სულ	471,453	590,738	78,530

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ფული ბანკში	61,114	579,752	55,508
ფული სალაროში	42,451	51,235	180
სულ	103,565	630,987	55,688

9. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შედგება საქართველოში მოქმედი კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხებისაგან. სესხები აღებულია ლარში, ევროში და დოლარში, 2020 წლის პერიოდში აღებული სესხების ჯამური ოდენობა შეადგენს 2,069,814 ლარს, ხოლო დაფარული - 1,276,782 ლარს.

31.12.2020 წლის ბოლოს არსებული სესხების ჩამონათვალი:

სესხის დასახელება (ვალუტა)	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი
საკრედიტო ხაზი 160,000 (ლარი)	23.11.2022	13.50%
ბიზნეს სესხი 750,000 (ლარი)	10.01.2022	14%
ბიზნეს სესხი 100,000 (დოლარი)	01.12.2021	9.01%
ბიზნეს სესხი 100,000 (ლარი)	28.02.2021	14%
ბიზნეს სესხი 170,000 (ლარი)	02.08.2021	14%
ბიზნეს სესხი 76,000 (ლარი)	05.05.2022	14%
საკრედიტო ხაზი 250,000 (ლარი)	27.03.2022	14%
	31.12.2020	31.12.2019
სესხი ეროვნულ ვალუტაში	1,417,919	843,578
სესხი ევროში	-	113,169
სესხი აშშ დოლარში	331,860	-
სულ	1,749,779	956,747

შპს NTS

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

10. საიჯარო ვალდებულება

	31.12.2020
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	75,569
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	17,668
სულ	93,237

საიჯარო ვალდებულებაზე გადასახდელი თანხები	31.12.2020
1 წლის განმავლობაში	38,610
1-დან 5 წლამდე	102,959
5 წელზე მეტ დროში	-
სულ ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხები	141,569
აქედან გადასახდელი პროცენტი	48,332
გადასახდელი ძირითადი თანხა	93,237

11. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით და ძირითადად შედგება დამატებული ღირებულების გადასახადისგან.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	130,406	19,037	24,135
მიღებული ავანსები	89,909	-	-
სულ	298,954	19,037	24,135

13. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი წარმოადგენს ელექტრო-ტექნიკური, სახანძრო და სხვა სამშენებლო მასალების რეალიზაციითა და მათი სამონტაჟო მომსახურებებით წარმოქმნილ შემოსავალს.

14. პერსონალის ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები	3,208,532	1,267,225
საპენსიო გადასახდელები	54,759	21,895
დაზღვევა	24,140	2,821
სულ	3,287,431	1,291,941

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ოფისის მომსახურება	68,755	43,327
კომუნიკაციის ხარჯები	9,326	3,289
კომუნალური ხარჯი	5,789	4,310
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	2,944	1,692
გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები	-	41,200
ტრანსპორტირება/საკუთრებო მომსახურების ხარჯი	6,209	9,101
ადამიანურ რესურსებთან დაკავშირებული ხარჯები	9,698	27,494
ბანკის საკომისიო	17,215	16,358
მარკეტინგული ხარჯები	25,915	7,290
საპროექტო ხარჯი	97,405	98,490
	243,256	252,551

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, ნეტო

	2020	2019
ძირითადი საშუალების გაუფასურება	32,744	-
სხვა შემოსავალი	(2,164)	(2,269)
სულ	30,580	(2,269)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პირების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ და არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე.

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ისეთი საწარმოები რომლებიც კონტროლდება ან რომლებზეც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ანგარიშვალდებულ საწარმოზე კონტროლის მქონე პირებს.

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ბრუნვები და 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის ნაშთები იხილეთ ქვემოთ:

შპს NTS

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
საქონლის შემენა დირექტორისგან	-	310
სულ	-	310

	2020	2019
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	427,749	297,807
სულ	427,749	297,807

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გასაცემი ანაზღაურების ნაშთი პერიოდის ბოლოს ნულის ტოლია.

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

აღებული და დაფარული სასესხო ვალდებულებები

შპს NTS-მა ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე აიღო სესხები ჯამურად 578,980 ლარის ღირებულებით, ხოლო დაფარა 910,056 ლარის ღირებულების სასესხო ვალდებულება, ამასთანავე მთლიანად დაფარა ფინანსური იჯარის დავალიანება.

პანდემიის გავლენა

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID 19). 2020 წელს ვირუსი გავრცელდა მსოფლიოს მასშტაბით და მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ პანდემიად გამოაცხადა. აღნიშნული ვირუსის ფართოდ გავრცელებამ უარყოფითი გავლენა მოახდინა ბიზნეს სექტორზე, მათ შორის კომპანიის გაყიდვებიც რამდენიმე თვით შეჩერებული იყო 2020-ში, დაგეგმილთან შედარებით ფაქტიური მონაცემები გაუარესდა, თუმცა ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ დამუქრებია.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები

2021 წლის 4 აგვისტოს შეიცვალა კომპანიის დირექტორი, კერძოდ ზვიად მიმინოშვილის (42001006571) ნაცვლად დაინიშნა ზაზა ჭანტურია(42001006632).

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს NTS-ის დირექტორმა 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 19 ოქტომბერს.

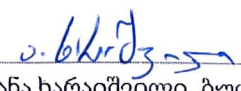
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	376,125	293,911	119,134
არამატერიალური აქტივები		685	685	685
სულ გრძელვადიანი აქტივები		376,810	294,595	119,819
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	893,825	289,098	427,003
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	471,453	590,738	78,530
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	103,565	630,987	55,688
სულ მიმდინარე აქტივები		1,468,843	1,510,823	561,221
სულ აქტივები		1,845,653	1,805,418	681,040
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		(875,409)	476,290	506,288
სულ საკუთარი კაპიტალი		(875,409)	476,290	506,288
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	1,067,311	382,283	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	10	75,569	93,236	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,142,880	475,519	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	10	17,668	17,668	-
მოკლევადიანი სესხები	9	682,468	574,464	72,486
საგადასახადო ვალდებულებები	11	579,092	242,440	78,131
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	298,954	19,037	24,135
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,578,182	853,609	174,752
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,845,653	1,805,418	681,040

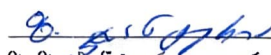

ზაზა კანტურია, დირექტორი
19.10.2021

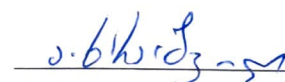

ანა ხარაიშვილი, ბუღალტერი
19.10.2021

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

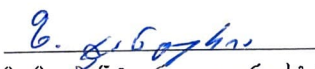
	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	13	5,334,446	4,100,494
გამოყენებული მარაგების თვითღირებულება		(2,888,186)	(2,178,077)
პერსონალის ხარჯები	14	(3,287,431)	(1,291,941)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(51,394)	(20,285)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(243,256)	(252,551)
საოპერაციო მოგება		(1,135,821)	357,640
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(11,223)	(14,406)
საპროცენტო ხარჯი		(174,075)	(54,425)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი), ნეტო	16	(30,580)	2,269
მოგება დაბეგვრამდე		(1,351,699)	291,078
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(48,161)
წმინდა მოგება		(1,351,699)	242,917
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(1,351,699)	242,917

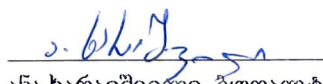

ზაზა ჭანტურია, დირექტორი
19.10.2021


ანა ხაჩიშვილი, ბუღალტერი
19.10.2021

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2018	506,288	506,288
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება	242,917	242,917
გადახდილი დივიდენდი	(272,915)	(272,915)
31 დეკემბერი 2019	476,290	476,290
საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება	(1,351,699)	(1,351,699)
გადახდილი დივიდენდი	-	-
31 დეკემბერი 2020	(875,409)	(875,409)


ზაზა ჟანტურია, დირექტორი
19.10.2021

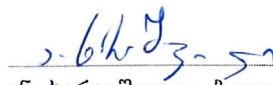

ანა ხაჩაიშვილი, ბუღალტერი
19.10.2021

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	(1,351,699)	242,918
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	51,394	20,285
ფინანსური ხარჯი	174,075	54,425
ძირითადი საშუალების გასვლა	13,185	8,681
ძირითადი საშუალების გაუფასურება	32,744	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	11,223	14,406
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(1,069,078)	340,715
მარაგების შემცირება/ (ზრდა)	(604,727)	137,904
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	117,483	(512,208)
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	336,653	164,309
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	281,695	(5,099)
გადახდილი პროცენტი	(174,075)	(54,425)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,112,049)	71,196
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შემოსვლა	(179,537)	(87,406)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(179,537)	(87,406)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული სესხები	2,070,482	1,876,390
გადახდილი სესხის ძირითადი თანხა	(1,276,783)	(991,045)
ფინანსურ იჯარაზე გადახდები	(17,668)	(5,432)
გადახდილი დივიდენდები	-	(272,915)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	776,031	606,998
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	(515,555)	590,788
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	630,987	55,688
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	(11,867)	(15,489)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	103,565	630,987


ზაზა ჭანტურია, დირექტორი
19.10.2021


ანა ხარაიშვილი, ბუღალტერი
19.10.2021