

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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	10
7 კაპიტალი	11
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
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	360,736	448,316
სულ გრძელვადიანი აქტივები		360,736	448,316
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	42,289	144,147
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	553,247	514,435
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	487,852	302,320
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,083,388	960,902
მთლიანი აქტივები		1,444,124	1,409,218
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,108,074)	(1,624,729)
სარეზერვო კაპიტალი		23,602	37,812
მთლიანი კაპიტალი	7	(2,082,472)	(1,584,917)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	680,323	389,468
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		680,323	389,468
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,676,648	2,357,848
დარიცხული ვალდებულებები		10,780	10,780
საგადასახადო ვალდებულებები		158,845	236,039
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,846,273	2,604,667
მთლიანი ვალდებულებები		3,526,596	2,994,135
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,444,124	1,409,218

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 18 აგვისტოს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	360,736	448,316
სულ გრძელვადიანი აქტივები		360,736	448,316
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	42,289	144,147
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	553,247	514,435
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	487,852	302,320
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,083,388	960,902
მთლიანი აქტივები		1,444,124	1,409,218
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,108,074)	(1,624,729)
სარეზერვო კაპიტალი		23,602	37,812
მთლიანი კაპიტალი	7	(2,082,472)	(1,584,917)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	680,323	389,468
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		680,323	389,468
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,676,648	2,357,848
დარიცხული ვალდებულებები		10,780	10,780
საგადასახადო ვალდებულებები		158,845	236,039
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,846,273	2,604,667
მთლიანი ვალდებულებები		3,526,596	2,994,135
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,444,124	1,409,218

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 18 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		1,932,808	1,588,598
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,970,331)	(1,394,472)
საერთო მოგება	10	(37,523)	194,126
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(213,702)	(215,314)
საპროცენტო ხარჯი		(42,755)	(57,743)
იჯარის ხარჯი		(82,408)	(125,202)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(36,415)	(106,787)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(375,280)	(505,046)
საოპერაციო მოგება		(412,803)	(310,920)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(84,752)	(124,660)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(497,555)	(435,580)
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(497,555)	(435,580)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(497,555)	(435,580)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 18 აგვისტოს.

 ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

 ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		1,932,808	1,588,598
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,970,331)	(1,394,472)
საერთო მოგება	10	(37,523)	194,126
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(213,702)	(215,314)
საპროცენტო ხარჯი		(42,755)	(57,743)
იჯარის ხარჯი		(82,408)	(125,202)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(36,415)	(106,787)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(375,280)	(505,046)
საოპერაციო მოგება		(412,803)	(310,920)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(84,752)	(124,660)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(497,555)	(435,580)
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(497,555)	(435,580)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(497,555)	(435,580)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 18 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშვილი
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(497,555)	-	(497,555)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	14,210	(14,210)	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(2,108,074)	23,602	(2,082,472)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 18 აგვისტოს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(497,555)	-	(497,555)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	14,210	(14,210)	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(2,108,074)	23,602	(2,082,472)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 18 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	(497,555)	(435,580)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	34,355	58,477
საპროცენტო ხარჯი	42,755	61,803
საპროცენტო შემოსავალი	-	(4,060)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	17,850	2,629
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	-	(51,976)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადასახადებში	(77,194)	12,184
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(181,792)	2,015
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(38,812)	89,781
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	318,800	11,570
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(381,593)	(253,157)
პროცენტის მიღება	-	204,887
პროცენტის გადახდა	-	(31,855)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(381,593)	(80,125)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(11,837)
ძირითადი საშუალების გასვლა	31,635	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	31,635	(11,837)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის მიღება	-	44,150
სესხის მიღება	378,100	743,600
სესხის გადახდა	(130,000)	(804,080)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	248,100	(16,330)
ნაშთი წლის დასაწყისში	144,147	252,439
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(101,858)	(108,292)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	42,289	144,147

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 18 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშაშვილი

ეკატერინე თევზაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	(497,555)	(435,580)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	34,355	58,477
საპროცენტო ხარჯი	42,755	61,803
საპროცენტო შემოსავალი	-	(4,060)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	17,850	2,629
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	-	(51,976)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადასახადებში	(77,194)	12,184
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(181,792)	2,015
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(38,812)	89,781
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	318,800	11,570
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(381,593)	(253,157)
პროცენტის მიღება	-	204,887
პროცენტის გადახდა	-	(31,855)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(381,593)	(80,125)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(11,837)
ძირითადი საშუალების გასვლა	31,635	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	31,635	(11,837)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის მიღება	-	44,150
სესხის მიღება	378,100	743,600
სესხის გადახდა	(130,000)	(804,080)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	248,100	(16,330)
ნაშთი წლის დასაწყისში	144,147	252,439
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(101,858)	(108,292)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	42,289	144,147

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 18 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
 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 გადანაწილებული იყო შემდეგნაირად:

ზურაბ გუგეშაშვილი 50%

თამაზ გუგეშაშვილი 50%

2021 წლის 28 ოქტომბერს გარდაიცვალა ბატონი თამაზ გუგეშაშვილი. კანონით მოთხოვნილი შესაბამისი პროცედურების გავლის შემდეგ, სამკვიდრო მოწმობის წარდგენის საფუძველზე 2022 წლის 29 ივლისიდან მისი კუთვნილი წილი კომპანიაში გადავიდა შვილის, ბატონი ზურაბ გუგეშაშვილის მფლობელობაში.

2021 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 27 (2020 - 25).

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

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების 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 დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

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

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

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ 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 კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 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.

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.

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	3,150	13,615
ფული ბანკში	39,139	130,535
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	42,289	144,150

4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	543,443	547,787
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	169	565
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	76,399	32,847
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	620,011	581,199
საექვო მოთხოვნების რეზერვამდე		
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(66,764)	(66,764)
სულ წმინდა სავაჭრო სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	553,247	514,435

5 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონელი	360	360
ნედლეული და მასალები	487,472	301,940
შუალედური ანგარიში	20	20
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	487,852	302,320

6 ძირითადი საშუალებები

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
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
შემენა	-	-	-	-
მარაგზე გადატანა	-	-	(6,370)	(6,370)
გასვლა	-	-	(105,611)	(105,611)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,127	11,837	937,761	977,725
ცვეთა და გაუფასურება				
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)
პერიოდის ცვეთა	(889)	(1,776)	(31,690)	(34,355)
მარაგზე გადატანაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	2,630	2,630
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	56,126	56,126
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(25,400)	(2,498)	(589,091)	(616,989)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,672	-	491,913	497,585
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,616	11,115	433,585	448,316
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,727	9,339	348,670	360,736

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაყიდა 49,485 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები 17,850 ლარიანი ზარალით.

7 კაპიტალი

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,000 ლარს (2020: 2,000 ლარს), სარეზერვო კაპიტალი 23,602 ლარს (2020: 37,812 ლარს), ხოლო დაგროვილი ზარალი 2,108,074 ლარს (2020: 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 რეფინანსება 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, ძირითადად სასესხო დავალიანებამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 359,520 ლარს.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ პარტნიორებისაგან აიღო სესხი 378,100 ლარის ოდენობით, ხოლო დაფარა ასევე პარტნიორებისაგან მიღებული სესხები 130,000 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ძირითადი სასესხო დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 607,620 ლარს.

პარტნიორისაგან მიღებული სესხები არის გრძელვადიანი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15%.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირითად თანხაზე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულება შეადგენს 72,703 ლარს. (2020: 29,948 ლარს)

9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

31 დეკემბერი

31 დეკემბერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	2021	2020
მოწოდებიდან/მომსახურებიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	452,007	282,532
მიღებული ავანსები	863,576	792,954
გადასახდელი ხელფასები	1,038,339	944,882
მომსახურების გამწვევი არარეგისტრირებული ფიზიკური პირები	310,680	337,480
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12,046	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,676,648	2,357,848

10 საერთო მოგება

	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან	4,366	5,406
საიჯარო შემოსავალი	7,627	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	1,920,815	1,583,192
სულ ამონაგები	1,932,808	1,588,598
საწყისი მარაგები	(302,320)	(304,335)
მარაგების შესყიდვა	(1,095,731)	(717,824)
გადამუშავების დანახარჯები	(1,060,132)	(674,633)
ქვეკონტრაქტორები	432,435	97,356
შემძენილი მომსახურება	92,986	121,710
პირდაპირი ხელფასი	482,577	397,091
პირდაპირი ცვეთა	34,355	58,476
საგარანტიო ხარჯები	17,779	-
საბოლოო მარაგები	487,852	302,320
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,970,331)	(1,394,472)

11 გარანტიები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მოქმედი ხელშეკრულებისა და ავანსის გარანტიები „ჯიპიაში“, „ირაოსა“ და „არდიში“, რომელთა შესახებ ინფორმაცია ნაჩვენებია ქვემოთ:

თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი	მოქმედების ვადა
20.12.2019	6,10%	25.165	29.04.2022

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

26.12.2019	6,10%	40.937	01.03.2022
10.11.2020	6,10%	20.806	09.11.2021
16.11.2020	6,10%	83.224	31.10.2021
13.10.2021	-	18.709	30.10.2022
10.08.2020	6,10%	67.430	16.04.2022
03.09.2020	6,10%	33.615	16.04.2022
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
15.12.2021	5%	68.500	31.07.2022
17.09.2021	-	15.093	15.05.2022
16.12.2021	-	11.553	07.07.2022
30.12.2021	-	13.388	17.08.2022
14.06.2021	-	8.900	25.12.2021
06.07.2021	-	8.125	14.01.2022
12.07.2021	-	10.075	22.12.2022
06.12.2021	-	37.110	22.12.2022

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

12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2021 წლის განმავლობაში შეადგენდა 135,250 ლარს (2020 – 145,033 ლარი).

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

13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 18 აგვისტოს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.