

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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	13
10 საერთო მოგება.....	13
11 გარანტიები	14
12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	15

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
მირითადი საშუალებები	6	418,008	360,736
სულ გრძელვადიანი აქტივები		418,008	360,736
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	36,267	42,289
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	747,204	553,247
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	190,180	487,852
სულ მოკლევადიანი აქტივები		973,651	1,083,388
მთლიანი აქტივები		1,391,659	1,444,124
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,010,785)	(2,108,074)
სარეზერვო კაპიტალი		23,602	23,602
მთლიანი კაპიტალი	7	(1,985,183)	(2,082,472)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	507,066	680,323
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		507,066	680,323
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,545,005	2,676,648
დარიცხული ვალდებულებები		-	10,780
საგადასახადო ვალდებულებები		324,771	158,845
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,869,776	2,846,273
მთლიანი ვალდებულებები		3,376,842	3,526,596
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,391,659	1,444,124

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მენეჯლობა"
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	418,008	360,736
სულ გრძელვადიანი აქტივები		418,008	360,736
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	36,267	42,289
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	747,204	553,247
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	190,180	487,852
სულ მოკლევადიანი აქტივები		973,651	1,083,388
მთლიანი აქტივები		1,391,659	1,444,124
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,010,785)	(2,108,074)
სარეზერვო კაპიტალი		23,602	23,602
მთლიანი კაპიტალი	7	(1,985,183)	(2,082,472)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	507,066	680,323
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		507,066	680,323
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,545,005	2,676,648
დარიცხული ვალდებულებები		-	10,780
საგადასახადო ვალდებულებები		324,771	158,845
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,869,776	2,846,273
მთლიანი ვალდებულებები		3,376,842	3,526,596
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,391,659	1,444,124

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშვილი
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

18

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		4,376,576	1,932,808
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,931,046)	(1,970,331)
საერთო მოგება / (ზარალი)	10	445,530	(37,523)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(195,288)	(213,702)
საპროცენტო ხარჯი		(65,531)	(42,755)
იჯარის ხარჯი		(83,912)	(82,408)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(58,017)	(36,415)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(402,748)	(375,280)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		42,782	(412,803)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		54,507	(84,752)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		97,289	(497,555)
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება / (ზარალი)		97,289	(497,555)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		97,289	(497,555)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

 ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

 ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		4,376,576	1,932,808
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,931,046)	(1,970,331)
საერთო მოგება / (ზარალი)	10	445,530	(37,523)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(195,288)	(213,702)
საპროცენტო ხარჯი		(65,531)	(42,755)
იჯარის ხარჯი		(83,912)	(82,408)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(58,017)	(36,415)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(402,748)	(375,280)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		42,782	(412,803)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		54,507	(84,752)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		97,289	(497,555)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება / (ზარალი)		97,289	(497,555)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		97,289	(497,555)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	97,289	-	97,289
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(2,010,785)	23,602	(1,985,183)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	97,289	-	97,289
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(2,010,785)	23,602	(1,985,183)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	97,289	(497,555)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	40,323	34,355
საპროცენტო ხარჯი	65,531	42,755
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	-	17,850
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	-	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადასახადებში	165,926	(77,194)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	335,008	(181,792)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(193,957)	(38,812)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(160,938)	318,800
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	349,182	(381,593)
პროცენტის მიღება	-	-
პროცენტის გადახდა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	349,182	(381,593)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(134,931)	-
ძირითადი საშუალების გასვლა	-	31,635
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(134,931)	31,635
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის მიღება	-	-
სესხის მიღება	311,727	378,100
სესხის გადახდა	(532,000)	(130,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(220,273)	248,100
ნაშთი წლის დასაწყისში	42,289	144,147
წმინდა ზრდა / (კლება) წლის განმავლობაში	(6,022)	(101,858)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	36,267	42,289

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	97,289	(497,555)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	40,323	34,355
საპროცენტო ხარჯი	65,531	42,755
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	-	17,850
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	-	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადასახადებში	165,926	(77,194)
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	335,008	(181,792)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(193,957)	(38,812)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(160,938)	318,800
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	349,182	(381,593)
პროცენტის მიღება	-	-
პროცენტის გადახდა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	349,182	(381,593)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(134,931)	-
ძირითადი საშუალების გასვლა	-	31,635
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(134,931)	31,635
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის მიღება	-	-
სესხის მიღება	311,727	378,100
სესხის გადახდა	(532,000)	(130,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(220,273)	248,100
ნაშთი წლის დასაწყისში	42,289	144,147
წმინდა ზრდა / (კლება) წლის განმავლობაში	(6,022)	(101,858)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	36,267	42,289

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნდს მშენებლობა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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.

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 28 (2021 - 27).

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

2022 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 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040

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 კეთილმოწყობა	15%

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

2022 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

2022 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 გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 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 შემოდიდება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

2022 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 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	3,991	3,150
ფული ბანკში	32,276	39,139
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	36,267	42,289

4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	686,392	543,443
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	189	169
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	127,387	76,399
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	813,968	620,011
საექვო მოთხოვნების რეზერვამდე		
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(66,764)	(66,764)
სულ წმინდა სავაჭრო სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	747,204	553,247

5 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონელი	360	360
ნედლეული და მასალები	189,820	487,472
შუალედური ანგარიში	-	20
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	190,180	487,852

შპს “ნდს მშენებლობა”
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
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
შემენა	-	-	134,931	134,931
მარაგზე გადატანა	-	-	(80,628)	(80,628)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,127	11,837	992,064	1,032,028
ცვეთა და გაუფასურება				
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(24,511)	(722)	(616,157)	(641,390)
პერიოდის ცვეთა	(889)	(1,776)	(31,690)	(34,355)
მარაგზე გადატანაზე	-	-	2,630	2,630
ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-
გასვლაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	56,126	56,126
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(25,400)	(2,498)	(589,091)	(616,989)
პერიოდის ცვეთა	(710)	(1,776)	(37,837)	(40,323)
მარაგზე გადატანაზე	-	-	43,292	43,292
ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(26,110)	(4,274)	(583,636)	(614,020)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
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
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,017	7,563	408,428	418,008

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

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,000 ლარს (2021: 2,000 ლარს), სარეზერვო კაპიტალი 23,602 ლარს (2021: 23,602 ლარს), ხოლო დაგროვილი ზარალი 2,010,785 ლარს (2021: 2,108,074 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.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ პარტნიორებისაგან აიღო სესხი 311,727 ლარის ოდენობით, ხოლო დაფარა ასევე პარტნიორებისაგან მიღებული სესხები 532,000 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ძირითადი სასესხო დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 387,347 ლარს.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირითად თანხაზე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულება შეადგენს 119,719 ლარს. (2021: 72,703 ლარს)

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოწოდებიდან/მომსახურებიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	743,468	452,007
მიღებული ავანსები	196,386	863,576
გადასახდელი ხელფასები	1,300,951	1,038,339
მომსახურების გამწევი არარეგისტრირებული ფიზიკური პირები	304,200	310,680
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	12,046
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,545,005	2,676,648

10 საერთო მოგება

	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	8,015	4,366
საიჯარო შემოსავალი	26,818	7,627
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	4,341,743	1,920,815
სულ ამონაგები	4,376,576	1,932,808
საწყისი მარაგები	(487,852)	(302,320)
მარაგების შესყიდვა	(1,084,196)	(1,095,731)
გადამუშავების დანახარჯები	(2,549,178)	(1,060,132)
ქვეკონტრაქტორები	1,827,109	432,435
შემენილი მომსახურება	172,250	92,986
პირდაპირი ხელფასი	490,418	482,577
პირდაპირი ცვეთა	40,323	34,355
რემონტის ხარჯი	42	-
საგარანტიო ხარჯები	19,036	17,779
საბოლოო მარაგები	190,180	487,852
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,931,046)	(1,970,331)

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11 გარანტიები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მოქმედი ხელშეკრულებისა და ავანსის გარანტიები „ჯიპიაში“, “იროსა“ და „არდიში“, რომელთა შესახებ ინფორმაცია ნაჩვენებია ქვემოთ:

თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი	მოქმედების ვადა
26.07.2022	5.0%	11,962	25.08.2023
05.08.2022	5.0%	47,850	25.08.2023
25.10.2022	5.0%	6,591	15.11.2023
10.08.2020	6.1%	67,430	16.03.2023
03.09.2020	6.1%	16,387	16.03.2023
17.09.2021	6.1%	15,093	02.03.2023
30.12.2021	5.0%	13,388	05.03.2023
14.04.2022	5.0%	30,000	05.03.2023
13.12.2022	5.0%	14,400	31.05.2024
21.12.2022	5.0%	28,800	16.07.2023
23.12.2022	5.0%	16,500	22.05.2023

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

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

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2022 წლის განმავლობაში შეადგენდა 117,300 ლარს (2021 – 135,250 ლარი).

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

13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 აგვისტოს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.