

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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	11
8 მოკლევადიანი / გრძელვადიანი სესხები.....	12
9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12
10 საერთო მოგება	12
11 გარანტიები.....	13
12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	13

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	378,551	418,008
სულ გრძელვადიანი აქტივები		378,551	418,008
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	2,541	36,267
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	935,815	747,204
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	273,401	190,180
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,211,757	973,651
მთლიანი აქტივები		1,590,308	1,391,659
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,353,738)	(2,010,785)
სარეზერვო კაპიტალი		23,602	23,602
მთლიანი კაპიტალი	7	(2,328,136)	(1,985,183)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	273,134	507,066
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		273,134	507,066
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	3,218,181	2,545,005
საგადასახადო ვალდებულებები		427,129	324,771
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,645,310	2,869,776
მთლიანი ვალდებულებები		3,918,444	3,376,842
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,590,308	1,391,659

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივლისს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	378,551	418,008
სულ გრძელვადიანი აქტივები		378,551	418,008
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	2,541	36,267
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	935,815	747,204
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	273,401	190,180
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,211,757	973,651
მთლიანი აქტივები		1,590,308	1,391,659
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,353,738)	(2,010,785)
სარეზერვო კაპიტალი		23,602	23,602
მთლიანი კაპიტალი	7	(2,328,136)	(1,985,183)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	273,134	507,066
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		273,134	507,066
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	3,218,181	2,545,005
საგადასახადო ვალდებულებები		427,129	324,771
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,645,310	2,869,776
მთლიანი ვალდებულებები		3,918,444	3,376,842
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,590,308	1,391,659

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივლისს.

ზურაბ გუგუშვილი
დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები		3,436,302	4,376,576
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,474,427)	(3,931,046)
საერთო (ზარალი) / მოგება	10	(38,125)	445,530
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(176,936)	(195,288)
საპროცენტო ხარჯი		(43,321)	(65,531)
იჯარის ხარჯი		(39,322)	(83,912)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(42,626)	(58,017)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(302,205)	(402,748)
საოპერაციო (ზარალი) / მოგება		(340,330)	42,782
სხვა წმინდა არასაოპერაციო (ხარჯი) / შემოსავალი		(2,623)	54,507
(ზარალი) / მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(342,953)	97,289
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი) / მოგება		(342,953)	97,289
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(342,953)	97,289

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივლისს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები		3,436,302	4,376,576
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(3,474,427)	(3,931,046)
საერთო (ზარალი) / მოგება	10	(38,125)	445,530
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(176,936)	(195,288)
საპროცენტო ხარჯი		(43,321)	(65,531)
იჯარის ხარჯი		(39,322)	(83,912)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(42,626)	(58,017)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(302,205)	(402,748)
საოპერაციო (ზარალი) / მოგება		(340,330)	42,782
სხვა წმინდა არასაოპერაციო (ხარჯი) / შემოსავალი		(2,623)	54,507
(ზარალი) / მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე			
განგრძობითი ოპერაციებიდან		(342,953)	97,289
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი) / მოგება		(342,953)	97,289
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(342,953)	97,289

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივლისს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(342,953)	-	(342,953)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(2,353,738)	23,602	(2,353,738)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივლისს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

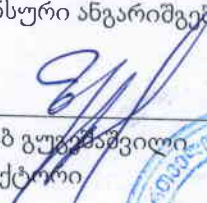
ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

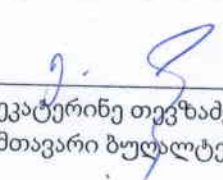
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწყესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(342,953)	-	(342,953)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(2,353,738)	23,602	(2,353,738)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივლისს.


 ზურაბ გოგიტაშვილი
 დირექტორი




 ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის (ზარალი) / მოგება	(342,953)	97,289
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	41,064	40,323
საპროცენტო ხარჯი	43,321	65,531
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	-	-
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	-	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადასახადებში	102,358	165,926
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(83,221)	335,008
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(188,611)	(193,957)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	673,175	(160,938)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	245,133	349,182
პროცენტის მიღება	-	-
პროცენტის გადახდა	(18,465)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	226,668	349,182
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(1,607)	(134,931)
ძირითადი საშუალების გასვლა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,607)	(134,931)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის მიღება	-	-
სესხის მიღება	204,625	311,727
სესხის გადახდა	(463,412)	(532,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(258,787)	(220,273)
ნაშთი წლის დასაწყისში	36,267	42,289
წმინდა ზრდა / (კლება) წლის განმავლობაში	(33,726)	(6,022)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,541	36,267

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივლისს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის (ზარალი) / მოგება	(342,953)	97,289
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	41,064	40,323
საპროცენტო ხარჯი	43,321	65,531
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა / რეალიზაციის მიღებული (ნამეტი) / ზარალი	-	-
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	-	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადასახადებში	102,358	165,926
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(83,221)	335,008
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	(188,611)	(193,957)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	673,175	(160,938)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	245,133	349,182
პროცენტის მიღება	-	-
პროცენტის გადახდა	(18,465)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	226,668	349,182
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(1,607)	(134,931)
ძირითადი საშუალების გასვლა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,607)	(134,931)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის მიღება	-	-
სესხის მიღება	204,625	311,727
სესხის გადახდა	(463,412)	(532,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(258,787)	(220,273)
ნაშთი წლის დასაწყისში	36,267	42,289
წმინდა ზრდა / (კლება) წლის განმავლობაში	(33,726)	(6,022)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,541	36,267

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 ივლისს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნდს მშენებლობა“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებული იყო შემდეგნაირად:

ზურაბ გუგუშაშვილი - 01002011297 - 100%

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 21 (2022 - 28).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

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

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

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

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

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 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

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

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

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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.

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

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

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

2023 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 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1,025	3,991
ფული ბანკში	1,516	32,276
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,541	36,267

4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	556,229	686,392
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	64	189
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	446,286	127,387
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები საექვო მოთხოვნების რეზერვამდე	1,002,579	813,968
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(66,764)	(66,764)
სულ წმინდა სავაჭრო სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	935,815	747,204

5 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი	360	360
ნედლეული და მასალები	273,041	189,820
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	273,401	190,180

შპს “ნდს მშენებლობა”
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,127	11,837	937,761	977,725
შეძენა	-	-	134,931	134,931
მარაგზე გადატანა	-	-	(80,628)	(80,628)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,127	11,837	992,064	1,032,028
შეძენა	-	-	1,607	1,607
მარაგზე გადატანა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,127	11,837	993,671	1,033,635
ცვეთა და გაუფასურება				
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)
პერიოდის ცვეთა	(685)	(1,776)	(38,603)	(41,064)
მარაგზე გადატანაზე	-	-	-	-
ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(26,795)	(6,050)	(622,239)	(655,084)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
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
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,332	5,787	371,432	378,551

7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,000 ლარს (2022: 2,000 ლარს), სარეზერვო კაპიტალი 23,602 ლარს (2022: 23,602 ლარს), ხოლო დაგროვილი ზარალი 2,353,738 ლარს (2022: 2,010,785 ლარს).

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8 მოკლევადიანი / გრძელვადიანი სესხები

ძირითადი სასესხო დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 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 დეკემბრის შეადგენს 387,347 ლარს.

ძირითადი სასესხო დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 387,347 ლარს. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ პარტნიორებისაგან აიღო სესხი 204,625 ლარის ოდენობით, ხოლო დაფარა ასევე პარტნიორებისაგან მიღებული სესხები 463,412 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ძირითადი სასესხო დავალიანება 2023 წლის 31 დეკემბრის შეადგენს 128,560 ლარს.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირითად თანხაზე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულება შეადგენს 24,855 ლარს. (2022: 119,719 ლარს)

9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოწოდებიდან/მომსახურებიდან წარმოქნილი ვალდებულებები	957,486	743,468
მიღებული ავანსები	441,854	196,386
გადასახდელი ხელფასები	1,511,761	1,300,951
მომსახურების გამწვევი არარეგისტრირებული ფიზიკური პირები	305,700	304,200
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,380	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,218,181	2,545,005

10 საერთო მოგება

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	748	8,015
საიჯარო შემოსავალი	35,642	26,818
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	3,399,912	4,341,743
სულ ამონაგები	3,436,302	4,376,576
საწყისი მარაგები	(190,180)	(487,852)
მარაგების შესყიდვა	(561,002)	(1,084,196)
გადამუშავების დანახარჯები	(2,996,646)	(2,549,178)
ქვეკონტრაქტორები	2,368,090	1,827,109
შემენილი მომსახურება	162,419	172,250
პირდაპირი ხელფასი	401,920	490,418
პირდაპირი ცვეთა	41,064	40,323
რემონტის ხარჯი	-	42
საგარანტიო ხარჯები	23,153	19,036
საბოლოო მარაგები	273,401	190,180
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,474,427)	(3,931,046)

11 გარანტიები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მოქმედი ხელშეკრულებისა და ავანსის გარანტიები „ჯიპიაში“, „ირაოსა“ და „თიბისი დაზღვევაში“, რომელთა შესახებ ინფორმაცია ნაჩვენებია ქვემოთ:

თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი	მოქმედების ვადა
13.12.2022	5.0%	14,400	31.05.2024
16.02.2023	5.0%	23,694	28.02.2025
10.04.2023	5.0%	50,000	05.03.2024
11.09.2023	5.0%	16,890	15.02.2024
17.03.2023	5.0%	22,170	31.01.2024
20.04.2023	5.0%	15,275	20.01.2024
03.04.2023	6.0%	20,750	04.03.2024
10.04.2023	6.0%	83,000	28.02.2024
06.06.2023	6.0%	5,500	01.07.2024
07.07.2023	6.0%	22,000	01.07.2024
06.06.2023	6.0%	27,000	31.05.2024
07.07.2023	6.0%	108,000	31.05.2024
05.05.2023	6.0%	33,075	03.01.2024

2022 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
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

12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2023 წლის განმავლობაში შეადგენდა 117,300 ლარს (2022 – 117,300 ლარი).

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

13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 3 ივლისს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.