

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 მარაგები	10
6 ძირითადი საშუალებები	11
7 კაპიტალი.....	12
8 მოკლევადიანი / გრძელვადიანი სესხები	12
9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	12
10 საერთო მოგება	13
11 გარანტიები	13
12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
13 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	14

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	316,024	378,551
სულ გრძელვადიანი აქტივები		316,024	378,551
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	64,560	2,541
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	826,072	935,815
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	175,075	273,401
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,065,707	1,211,757
მთლიანი აქტივები		1,381,731	1,590,308
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(1,768,196)	(2,353,738)
სარეზერვო კაპიტალი		23,602	23,602
მთლიანი კაპიტალი	7	(1,742,594)	(2,328,136)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	157,305	273,134
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		157,305	273,134
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,524,805	3,218,181
საგადასახადო ვალდებულებები		442,215	427,129
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,967,020	3,645,310
მთლიანი ვალდებულებები		3,124,325	3,918,444
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,381,731	1,590,308

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 12 ივლისს.

ზურაბ გუგუშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	316,024	378,551
სულ გრძელვადიანი აქტივები		316,024	378,551
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	64,560	2,541
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	826,072	935,815
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	175,075	273,401
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,065,707	1,211,757
მთლიანი აქტივები		1,381,731	1,590,308
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		(1,768,196)	(2,353,738)
სარეზერვო კაპიტალი		23,602	23,602
მთლიანი კაპიტალი	7	(1,742,594)	(2,328,136)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	157,305	273,134
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		157,305	273,134
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,524,805	3,218,181
საგადასახადო ვალდებულებები		442,215	427,129
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,967,020	3,645,310
მთლიანი ვალდებულებები		3,124,325	3,918,444
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,381,731	1,590,308

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 12 ივლისს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები		3,551,514	3,436,302
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,655,374)	(3,474,427)
საერთო (ზარალი) / მოგება	10	896,140	(38,125)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(234,173)	(176,936)
საპროცენტო ხარჯი		(15,837)	(43,321)
იჯარის ხარჯი		(20,566)	(39,322)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(36,698)	(42,626)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(307,274)	(302,205)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		588,866	(340,330)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი		(3,324)	(2,623)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		585,542	(342,953)
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		585,542	(342,953)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		585,542	(342,953)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 12 ივლისს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები		3,551,514	3,436,302
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,655,374)	(3,474,427)
საერთო (ზარალი) / მოგება	10	896,140	(38,125)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(234,173)	(176,936)
საპროცენტო ხარჯი		(15,837)	(43,321)
იჯარის ხარჯი		(20,566)	(39,322)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(36,698)	(42,626)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(307,274)	(302,205)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		588,866	(340,330)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი		(3,324)	(2,623)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		585,542	(342,953)
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		585,542	(342,953)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		585,542	(342,953)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 12 ივლისს.

ზურაბ გუგუშვილი
დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
მთავარი ბუღალტერი



შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	585,542	-	585,542
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(1,768,196)	23,602	(1,742,594)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 12 ივლისს.

ზურაბ გუგეშაშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	585,542	-	585,542
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,000	(1,768,196)	23,602	(1,742,594)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 12 ივლისს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი



ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	585,542	(342,953)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	40,257	41,064
საპროცენტო ხარჯი	15,837	43,321
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	10,412	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადასახადებში	15,086	102,358
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	98,326	(83,221)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	109,743	(188,611)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(693,376)	673,175
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	181,827	245,133
პროცენტის მიღება	-	-
პროცენტის გადახდა	(6,105)	(18,465)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	175,722	226,668
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(14,559)	(1,607)
ძირითადი საშუალების გასვლა	26,417	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	11,858	(1,607)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	152,600	204,625
სესხის გადახდა	(278,161)	(463,412)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(125,561)	(258,787)
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,541	36,267
წმინდა ზრდა / (კლება) წლის განმავლობაში	62,019	(33,726)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	64,560	2,541

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 12 ივლისს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი

ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ნდს მშენებლობა"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება / (ზარალი)	585,542	(342,953)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	40,257	41,064
საპროცენტო ხარჯი	15,837	43,321
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	10,412	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		
ცვლილება გადასახადებში	15,086	102,358
ცვლილება მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	98,326	(83,221)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში	109,743	(188,611)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში	(693,376)	673,175
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	181,827	245,133
პროცენტის მიღება	-	-
პროცენტის გადახდა	(6,105)	(18,465)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	175,722	226,668
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(14,559)	(1,607)
ძირითადი საშუალების გასვლა	26,417	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	11,858	(1,607)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	152,600	204,625
სესხის გადახდა	(278,161)	(463,412)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(125,561)	(258,787)
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,541	36,267
წმინდა ზრდა / (კლება) წლის განმავლობაში	62,019	(33,726)
წმინდა მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	64,560	2,541

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 12 ივლისს.

ზურაბ გუგუშვილი
 დირექტორი შპს "ნდს მშენებლობა"



ეკატერინე თევზაძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნდს მშენებლობა“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნდს მშენებლობა“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 206046795) 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 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებული იყო შემდეგნაირად:

ზურაბ გუგეშაშვილი - 01002011297 - 100%

2024 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 25 (2023 - 21).

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 2024 წლის 31 დეკემბერს	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

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 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.

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 შემენაზე 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 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 შემოდინება 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

2024 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 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	4,618	1,025
ფული ბანკში	59,942	1,516
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	64,560	2,541

4 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	553,929	556,229
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	222	64
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	338,685	446,286
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები საექვო მოთხოვნების რეზერვამდე	892,836	1,002,579
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(66,764)	(66,764)
სულ წმინდა სავაჭრო სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	826,072	935,815

5 მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საქონელი	760	360
ნედლეული და მასალები	174,315	273,041
სულ მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	175,075	273,401

შპს “ნდს მშენებლობა”
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)
6 ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
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
შეძენა	2,897	-	11,662	14,559
გაყიდვა	-	-	(82,806)	(82,806)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,024	11,837	922,527	965,388
ცვეთა და გაუფასურება				
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)
პერიოდის ცვეთა	(507)	(1,776)	(37,974)	(40,257)
გაყიდვაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	45,977	45,977
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(27,302)	(7,826)	(614,236)	(649,364)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
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
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,722	4,011	308,291	316,024

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 174,894 ლარის ღირებულების სრულად
 გაცვეთილ ძირითად საშუალებებს

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაყიდა 36,829 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები 26,417
 ლარად.

შპს “ნდს მშენებლობა”
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,000 ლარს (2023: 2,000 ლარს), სარეზერვო კაპიტალი 23,602 ლარს (2023: 23,602 ლარს), ხოლო დაგროვილი ზარალი 1,768,196 ლარს (2023: 2,353,738 ლარს).

8 მოკლევადიანი / გრძელვადიანი სესხები

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.

ძირითადი სასესხო დავალიანება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 128,560 ლარს. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ პარტნიორებისაგან აიღო სესხი 152,600 ლარის ოდენობით, ხოლო დაფარა ასევე პარტნიორებისაგან მიღებული სესხები 278,161 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ძირითადი სასესხო დავალიანება 2024 წლის 31 დეკემბრის შეადგენს 0 ლარს.

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირითად თანხაზე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულება შეადგენს 157,305 ლარს. (2023 წლის 31 დეკემბერი: 147,574 ლარს)

9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოწოდებიდან/მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	712,197	957,486
მიღებული ავანსები	104,228	441,854
გადასახდელი ხელფასები	1,389,620	1,511,761
მომსახურების გამწევი არარეგისტრირებული ფიზიკური პირები	304,150	305,700
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14,610	1,380
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,524,805	3,218,181

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10 საერთო მოგება

	2024	2023
საქონლის გაყიდვიდან	9,474	748
საიჯარო შემოსავალი	27,939	35,642
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	3,514,101	3,399,912
სულ ამონაგები	3,551,514	3,436,302
საწყისი მარაგები	(273,401)	(190,180)
მარაგების შესყიდვა	(999,331)	(561,002)
გადამუშავების დანახარჯები	(1,557,717)	(2,996,646)
ქვეკონტრაქტორები	815,409	2,368,090
შემდენილი მომსახურება	269,278	162,419
პირდაპირი ხელფასი	416,734	401,920
პირდაპირი ცვეთა	40,257	41,064
საგარანტიო ხარჯები	16,039	23,153
საბოლოო მარაგები	175,075	273,401
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,655,374)	(3,474,427)

11 გარანტიები

2024 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
16.02.2023	5.0%	23,694	28.02.2025
14.02.2024	5.0%	25,250	03.04.2025
18.03.2024	6.0%	202,000	15.02.2025
19.06.2024	5.0%	11,730	18.02.2025
04.07.2024	5.0%	46,917	18.02.2025
15.08.2024	5.0%	17,557	13.01.2025
12.09.2024	5.0%	8,231	30.06.2025

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

შპს “ნდს მშენებლობა”

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2024 წლის განმავლობაში შეადგენდა 117,300 ლარს (2023 – 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 2025 წლის 12 ივლისს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.