

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიკალა“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს "ნიკალა"
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-15
1. შესავალი	
2. შესაბამისობის ანგარიში	
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	
4. ძირითადი საშუალებები	
5. მარაგები	
6. ფული და ფულადი ექვივალენტები	
7. მოკლევადიანი ვალდებულებები	
8. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	

შპს „ნიკალა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1046665	128765	78988
სავაჭრო მოთხოვნები	72210	266968	0
გადახდილი ავანსები	0	0	0
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	451328	10818	41220
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2942876	1883149	700197
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4513079	2289700	820405
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	-1572565	65796	282790
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-65030	72433	86368
საგადასახადო ვალდებულებები	-173433	-53822	-85005
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7839406	2800947	645900
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	6028378	2885354	930053

შპს „ნიკალა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი

საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	0	0	58650
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1515299	-595654	-168298
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-1515299	-595654	-109648
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4513079	2289700	820405

შპს „ნიკალა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	0	226933
საქონლის გაყიდვიდან	0	226933
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	-216654
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	-216654
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	0	10279
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-213472	-101841
ცვეთა და ამორტიზაცია	-26316	0
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	-248023	-133810
იჯარის ხარჯი	-76441	-34891
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-81118	-49451
სულ საოპერაციო ხარჯები	-645370	-319993
საოპერაციო მოგება	-645370	-309714
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-219773	-117694
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-54502	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-919645	-427408
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	-919645	-427408

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-919645	-427408
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	-595654	-109648
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	-58598
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-1515299	-595654

შპს „ნიკალა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	191 387	900
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		(1 687 563,03)
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 386 940,6)	
გადახდილი გადასახადები	(317 730,3)	(87 258,6)
გაცემული სესხი	0	0
სხვა	(157 945,73)	(88 288,18)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(3 671 229,63)	(1 862 209, 81)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	4 945 097	2 048 965
გადახდილი პროცენტები	(355 967,38)-	(136 977,71)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	4 589 129,62	1 911 987, 29
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	917 900	49 777
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	128 765	78 988
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1 046 665	128 765

დირექტორი

ნიკ

ნელი მელაძე

**შპს „ნიკალა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი**

შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ნიკალა“ (კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2017 წლიდან. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, გიორგი ბრწყინვალეს ქუჩა, N42. კომპანიის პარტნიორები არიან:

1. ნელი მელაძე (პ/ნ 61009019524) პარტნიორთა წილი - 100 %;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და სამომავლოდ სასტუმროს ოპერირება.

შესაბამისობის ანგარიში

ფინანსური უწყისები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ფიქსირებული აქტივების ისტორიულ ღირებულებაზე დაყრდნობით. ფინანსური ანგარიშგება მოყვანილია ქართულ ლარში. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების“ შესახებ მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვები მომზადდა იმ ვარაუდზე დაყრდნობით, რომ სამართალსუბიექტი არის მუდმივი საწარმო და გააგრძელებს მუშაობას უახლოეს მომავალში.

წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვები წარმოდგენილია ქართული ლარის ვალუტაში („GEL“), სანამ საწინააღმდეგო არ იქნება მითითებული.

ფუნქციური ვალუტა. ცნობები/პუნქტები, რომლებიც შესულია სამართალსუბიექტის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ აღრიცხვებში, შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სამართალსუბიექტი მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). სამართალსუბიექტის ფინანსურ აღრიცხვებში წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა საწინააღმდეგოა მითითებული.

უცხოური ვალუტები

თითოეული ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს, ფულადი ერთეულები წარმოდგენილი უცხოურ ვალუტებში გადაყვანილია კონკრეტულ თარიღში მიღებულ კურსებში. არაფულადი ერთეულები რომელიც ატარებს რეალურ ღირებულებას და წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიღებულ კურსებში იმ კონკრეტულ თარიღში, როცა რეალური ღირებულება განისაზღვრა.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის დასასრულისთვის, რომლებიც გამოიყენა სამართალსუბიექტმა წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვის მიზნებისთვის:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი (USD)/ლარი (GEL)	2.8677	2.6766
1 ევრო (EUR)/ ლარი (GEL)	3.2095	3.0701

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კონვერტაცია განხორციელდა ამ საანგარიშგებო ვალუტაში გაცვლითი კურსის თარიღით, რათა დადგენილიყო სამართლიანი ღირებულება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ცვეთა

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, ცვეთის ნორმა შემდეგნაირად ნაწილდება:

მექანიზმები და აღჭურვილობა	25%
საოფისე აღჭურვილობა	20%
უძრავი ქონება	5%

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საკუთრების, ორგანიზაციისა და აღჭურვილობის ნივთის აღიარების გაუქმება ხდება განკარგულებისთანავე, ან როდესაც არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გაგრძელებით. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება საკუთრების, ორგანიზაციის ან აღჭურვილობის ნივთის განკარგვით, განსაზღვრულია როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე

არამატერიალურ აქტივს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შედეგად. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„კომპანია“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურებს ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

ქონების და აღჭურვილობის სარგებლიანობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლიანობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დამძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

შპს „ნიკალა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	სხვა ინვენტარი	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2018	1 880 000	0	0	3 147	1 883 147
მატება	882 197	158 971	34 918	9 957	1 040 122
კლება	-	-	-	-	0
დეკემბერი 31, 2019	2 762 198	158 971	34 918	13 104	2 923 270
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2018	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
მიმდინარე წლის ცვეთა ცვეთის ამოზრუნება გასხვისებაზე	(0)	(25 907)	(212)	(197)	(26 316)
დეკემბერი 31, 2019	(0)	(25 907)	(212)	(197)	(26 316)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2018	1 880 000	0	0	3 147	1 883 147
დეკემბერი 31, 2019	2 762 198	133 064	34 706	12 907	2 942 875

მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამოზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი. კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს ნედლეული და მასალები, რომლებიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში (მშენებლობა და რემონტი) და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

კომპანიის მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ნიკალა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

შემდგენიარად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
მასალები	432 350	10 819
სულ	432 350	10 819

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები შედგება კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე, ასევე სალაროში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთისგან. კომპანიას გახსნილი აქვს ანგარიშსწორების ანგარიშები რეზიდენტ ბანკში:

1. სს თიბისი ბანკი -საქართველო (ანგარიშები ვალუტაში GEL; USD; TRY;) კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდგენიარად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 046 665	128 765
სულ	1 046 665	128 765

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედოა ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიას ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელებისას შეძენილი აქვს საწარმოო მარაგი მომწოდებელზე ფულის შემდგომი გადახდით. ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს კომპანიას. სავალუტო ვალდებულებები აღირიცხება უცხოურ/ეროვნულ ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში წარმოშობილი ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსით, ლარის ექვივალენტში, და შედეგი აისახება იმ საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშზე როდესაც წარმოიშობა ასეთი სხვაობა;

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდგენიარად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(1 572 565)	(65 796)
სულ	(1 572 565)	(65 796)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელების მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში)

გადასახადი

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისაგან. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეხება საწარმოთა გაერთიანებას, ან როდესაც ხარჯი/მოგება პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი ან მისაღები დასაბეგრი შემოსავალი მოგებაში ან ზარალში. საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით მოქმედებდა ან მოქმედებს ანგარიშგების თარიღი და ნებისმიერი წინა წლების კორექტირების გადასახადი. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც წარმოქმნილია გადახდილი დივიდენდების დეკლარირებით.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით განაწილებული მოგების გადასახადი შეადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით. მოგების გადასახადის ხარჯი გამოითვლება ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის საფუძველზე ამ დროისთვის ხელმისაწვდომ ფინანსური ანგარიშგების და მოგების გადასახადის შეფასებების, მენეჯმენტის მიერ შესრულებული მართვის შესაბამისად, საქართველოს დაბეგვრის მარეგულირებელი კანონმდებლობის მიხედვით. გადავადებული გადასახადი არის გადასახდელი ან გამოსაქვითი გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებათა შორის სხვაობიდან მიღებული დასაბეგრი ზაზის საფუძველზე და საბალანსო უწყისში აისახება ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები ჩვეულებრივ აღიარებას ექვემდებარება ყველა დროებითი სხვაობისათვის, ხოლო გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარებას ექვემდებარება იმდენად, რამდენადაც არსებობს საფუძველიანი მოლოდინი იმისა, რომ იარსებებს დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც გამოყენებული იქნება არსებული დროებითი სხვაობა. აქტივების და ვალდებულებების აღიარება არ

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

ხდება, თუ დროებითი განსხვავება გამოწვეულია აქტივების და ვალდებულებების პირველადი აღიარებით იმ ოპერაციებში, რომლებიც ზემოქმედებას არ ახდენს როგორც საგადასახადო მოგებაზე ასევე საბუღალტრო მოგებაზე.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “წავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში, ამიტომ ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ნიკალა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნიკალას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 25 სექტემბერს.

ნელი მელაძე
დირექტორი



მადონა ხიმშიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი



2020 წლის 25 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი.

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1046665	128765	78988
სავაჭრო მოთხოვნები	72210	266968	0
გადახდილი ავანსები	0	0	0
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	451328	10818	41220
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2942876	1883149	700197
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4513079	2289700	820405
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	-1572565	65796	282790
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-65030	72433	86368
საგადასახადო ვალდებულებები	-173433	-53822	-85005
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7839406	2800947	645900
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	6028378	2885354	930053
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	0	0	58650
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1515299	-595654	-168298
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-1515299	-595654	-109648
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4513079	2289700	820405

დირექტორი



ნელი მელაძე

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	0	226933
საქონლის გაყიდვიდან	0	226933
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	-216654
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	-216654
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	0	10279
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-213472	-101841
ცვეთა და ამორტიზაცია	-26316	0
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	-248023	-133810
იჯარის ხარჯი	-76441	-34891
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-81118	-49451
სულ საოპერაციო ხარჯები	-645370	-319993
საოპერაციო მოგება	-645370	-309714
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაც	-219773	-117694
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-54502	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე გან	-919645	-427408
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	-919645	-427408
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწა	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-919645	-427408
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	-595654	-109648
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტა	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	-58598
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-1515299	-595654

შპს „ნიკალა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერი

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	191 387	900
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 386 940,6)	(1 687 563,03)
გადახდილი გადასახადები	(317 730,3)	(87 258,6)
გაცემული სესხი	0	0
სხვა	(157 945,73)	(88 288,18)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(3 671 229,63)	(1 862 209, 81)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	4 945 097	2 048 965
გადახდილი პროცენტები	(355 967,38)-	(136 977,71)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	4 589 129,62	1 911 987, 29
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	917 900	49 777
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	128 765	78 988
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1 046 665	128 765

დირექტორი



ნელი მელაძე