

შპს „ნიკა-2004“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნიკა-2004“- ს
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის

	ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		
	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	<u>1</u>	2,565,083	2,748,414
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		227,730	227,730
	-	2,792,813	2,976,144
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	<u>2</u>	244,290	18,413
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	<u>3</u>	1,844,830	434,278
მარაგები	<u>4</u>	907,022	522,918
სხვა მოთხოვნები	<u>5</u>	191,256	294,247
	-	3,187,398	1,269,856
მთლიანი აქტივები	-	5,980,211	4,246,000
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		15,000	15,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,803,590	2,137,455
გადაფასების რეზერვი		1,317,726	40,989
	-	4,136,316	2,193,444
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	302,162
	-	0	302,162
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		-	289,884
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>6</u>	1,661,162	783,189
გადასხდელი ხელფასები		160,343	158,419
საგადასახადო ვალდებულებები		22,390	168,075
გადასახდელი პროცენტები		0	11,611
მიღებული ავანსები		0	339,216
		1,843,895	1,750,394
მთლიანი ვალდებულებები		1,843,895	2,052,557
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,980,211	4,246,001
დირექტორი	გიორგი ლეჟავა		

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	2,565,083	2,748,414
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		227,730	227,730
		2,792,813	2,976,144
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		244,290	18,413
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	1,844,830	434,278
მარაგები	4	907,022	522,918
სხვა მოთხოვნები	5	191,256	294,247
		3,187,398	1,269,856
მთლიანი აქტივები		5,980,211	4,246,000
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		15,000	15,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,803,590	2,137,455
გადაფასების რეზერვი		1,317,726	40,989
		4,136,316	2,193,444
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	302,162
		0	302,162
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		-	289,884
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	1,661,162	783,189
გადასხდელი ხელფასები		160,343	158,419
საგადასახადო ვალდებულებები		22,390	168,075
გადასახდელი პროცენტები		0	11,611
მიღებული ავანსები		0	339,216
		1,843,895	1,750,394
მთლიანი ვალდებულებები		1,843,895	2,052,557
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,980,211	4,246,001



<u>მოგება - ზარალის ანგარიშგება</u>		
	<u>შენიშვნა</u>	2019 წელი
შემოსავალი	<u>7</u>	8,314,348
თვითღირებულება	<u>8</u>	(6,622,394)
საერთო მოგება		1,691,953
სხვა შემოსავლები		440,138
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>9</u>	(340,521)
სხვა ხარჯი		(30,731)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	
საოპერაციო მოგება		1,760,839
საკუროსო სხვაობა		(23,196)
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)	-	(41,271)
	-	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-	(64,468)
მოგება დაბეგვრამდე		1,696,371
მოგების გადასახადი	-	
წმინდა მოგება	-	1,696,371
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-	
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,696,371

დირექტორი

გიორგი ლუჟავა

ს/კ 216 302 150

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	<u>შენიშვნა</u> <u>ა</u>	<u>2019 წელი</u>
შემოსავალი	<u>7</u>	8,314,348
თვითღირებულება	<u>8</u>	(6,622,394)
საერთო მოგება		1,691,953
სხვა შემოსავლები		440,138
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>9</u>	(340,521)
სხვა ხარჯი		(30,731)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
საოპერაციო მოგება		1,760,839
საკურსო სხვაობა		(23,196)
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(41,271)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(64,468)
მოგება დაბეგვრამდე		1,696,371
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		1,696,371
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,696,371



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	15,000	40,989	2,137,455	2,193,444
				-
წმინდა მოგება	-		1,696,371	1,696,371
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,696,371	1,696,371
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(246,501)	(246,501)
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	15,000	40,989	3,587,325	4,136,316

დირექტორი

გიორგი ლეჟავა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მილიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	15,000	40,989	2,137,455	2,193,444
წმინდა მოგება	-		1,696,371	1,696,371
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	1,696,371	1,696,371
გაცემული დივიდენდი	-	-	(246,501)	(246,501)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	15,000	40,989	3,587,325	4,136,316



ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი

2019 წელი	
ფული პერიოდის დასაწყისში	18,414
საოპერაციო საქმიანობა	574,681
მყიდველებიდან შემოსული ფული	6,701,538
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(4,621,568)
გაცემული ხელფასი	(878,653)
გადახდილი გადასახადი	(362,565)
სხვა ხარჯები	(264,071)
საინვესტიციო საქმიანობა	-
შემძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან	
ფინანსური საქმიანობა	(348,805)
აღებული სესხი	50,000.00
დაბრუნებული სესხი	(345,853)
გადახდილი პროცენტები გაცემული სესხი დაბრუნებული სესხი	(52,951)
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	225,876
ფული პერიოდის ბოლოს	244,290

დირექტორი

გიორგი ლეჟავა

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი

2019 წელი	
ფული პერიოდის დასაწყისში	18,414
საოპერაციო საქმიანობა	574,681
მყიდველებიდან შემოსული ფული	6,701,538
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(4,621,568)
გაცემული ხელფასი	(878,653)
გადახდილი გადასახადი	(362,565)
სხვა ხარჯები	(264,071)
საინვესტიციო საქმიანობა	-
შემენილი ძირითადი საშუალებები	
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან	
ფინანსური საქმიანობა	(348,805)
აღებული სესხი	50,000.00
დაბრუნებული სესხი	(345,853)
გადახდილი პროცენტები	(52,951)
გაცემული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	225,876
ფული პერიოდის ბოლოს	244,290



1. ზოგადი ინფორმაცია

Sps „ნიკა-2004“ (SemdgomSi sazogadoeba) registrirebulia 2004wlis 31 maiss saregistracio nomriT #5/b-252. gadamxdelis s/kodiT 216302150.

sazogadoebis iuridiuli misamarTia rusTavi, mSvidobis q.#7.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის mdgomareobiT Sps „ნიკა-2004“-ის damfuZnebelia 100% wiliT Ggiorgi leJava.

Sps „ნიკა-2004“-ის direktorebi arian: Ggiorgi leJava da merab gelaSvili.

sazogadoebis saqmianobis sagans warmoadgens:

komerciuli saqmianoba, samontaJo, gamSveb-gammarTavi samuSaoebis Catareba, liTonis nakeTobaTa damzadeba damuSaveba da realizacia, feroSenadnobebis warmoeba da realizacia, rogorc qarTul bazarze aseve saeqsportod.

Sps „ნიკა-2004“-ს gaaCnia ori samuSao obieqti (saamqro):

1. feroSenadnobebis warmoebis obieqti ,romelic ganTavsebulia q.rusTavSi, maris arxis me-3 dasaxlebaSi, da
2. meqanikuri saamqro, romelic ganTavsebulia q.rusTavSi, mSvidobis q.#7-Si.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების სხვა მანქანა დანადგარების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

31.12.2018

31.12.2019

ევრო

3.0701

3.2095

აშშ დოლარი2,67662,8677**ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება**

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობები და ნაგებობები	30-50
manqana-danadgarebi	10-15
ავეჯი, kompiuteri, telefoni	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების

ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამოწვევების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- ☐ კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- ☐ სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- ☐ შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია

მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნები: 1

შენიშვნა: 1

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარი	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა, კომიუტერული ტექნიკა	ტრანსპორტი	სულ
31 დეკემბერი 2018		937,908	1,815,577	19,488	31,023	2,803,996
შემოსვლა			8,006			8,006
გადაფასება						-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2019		937,908	1,823,583	19,154	31,023	2,811,668
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2018		31,264	155,252	2,780	3,102	192,398
პერიოდის ცვეთა		31,264	151,439	2,753	7,938	193,394
გასვლა		-				-
31 დეკემბერი 2019		62,527	306,691	5,533	8,649	383,401
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2018	-	906,644	1,660,325	16,708	27,921	2,611,598
31 დეკემბერი 2019	-	875,381	1,516,892	13,620	22,374	2,428,267

შენიშვნა # 2

შენიშვნა # 2

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	36,335	8,225
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	207,955	10,189
	<u>244,290</u>	<u>18,413</u>

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა # 3

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,393,084	695,270
საიჯარო მოთხოვნები		190,754
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(451,746)	(451,746)
	<u>941,339</u>	<u>434,278</u>

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც შეიქმნა იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა # 4

შენიშვნა # 4

მარაგები

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
ნედლეული და მასალები	692,463	186,887
დაუმთავრებელი წარმოება		308,139
მზა პროდუქცია	194,902	4,938
ინსტრუმენტები	1,567	1,813
სათადარიგო ნაწილები	10,410	14,980
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	7,680	6,160
	<u>907,022</u>	<u>522,918</u>

2018 წლის განმავლობაში 228 368,34 ლარის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების აღიარდა ხარჯებში თვიღირებულებაში ჩამოწერის გზით.

შენიშვნა # 5

შენიშვნა # 5

სხვა მოთხოვნები

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	160,344	5,020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	191,256	289,227
	<u>351,600</u>	<u>294,247</u>

შენიშვნა # 6

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	<u>31/12/2019</u>	<u>31.12.2018</u>
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,644,639	612,218
საიჯარო ვალდებულებები		170,971
	<u>1,644,639</u>	<u>783,189</u>

შენიშვნა # 7

ამონაგები

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
შემოსავალი ფეროსილიკომანგანუმის რეალიზაციიდან	7,765,509.59	54,199
შემოსავალი მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	367,703.00	304,581
შემოსავალი მომსახურებიდან	181,135	169,445
	<u>8,314,348</u>	<u>528,225</u>

საწარმოს ძირითადი საქმიანობიდან შემოსავალი შედგება სხვადასხვა ლითონის ნაკეთობების დამზადება და მისი რეალიზაციით მზა პროდუქციის სახით.

საწარმომ 2018 წელს დაიწყო ფეროსილიკომანგანუმის წარმოება და შემდგომ რეალიზაცია.

საწარმო ასევე ეწევა მომსახურეობას ნაკეთობების დამზადების სახით (დამკვეთის მასალებით).

შენიშვნა # 8

თვითღირებულება

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
ძირითადი მასალები	5,106,789	228,368
პირდაპირი ხელფასი	786,563	150,447
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	352,431	7,692
არაპირდაპირი ხელფასი		63
ცვეთა და ამორტიზაცია	192367	
რემონტის დანახარჯები	184,244	2,639
	<u>6,622,395</u>	<u>389,209</u>

შენიშვნა # 9

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>
შრომის ანაზღაურება	167,300	89,050
საიჯარო ქირა		93,918
პროგრამის განახლება		1,657
ტრენინგის ხარჯი		600
კომუნიკაციის ხარჯები	420	713
კომპიუტერის ხარჯები		54
საკონსულტაციო ხარჯები და სხვა პროფ.მომსახ	37930	625
ცვეთა და ამორტიზაცია		192,398
სხვა საგადასახადო ხარჯი		30,697
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1760	239
ტრანსპორტირების ხარჯი	104441	497
კომუნალური ხარჯი	15660	19,585
სხვა ხარჯი	13010	5,471
	<u>340,521</u>	<u>435,503</u>

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

გიორგი ლეჟავა

შპს „ნიკა 2004“

ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 18 ოქტომბერს.

დირექტორი

გიორგი ლეჟავა



ს/კ 216 302 150