

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ნკ გრუპ“-ი

ქ. ბათუმი შერიფ ხიმშიაშვილის 74 ბ1

ტ 599 94 96 55

N 01

2020 წლის 19 დეკემბერი

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების

და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს

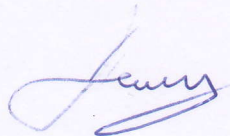
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2020 წლის 20 ნოემბრის ბრძანება N000744 -ის (რომელაც ელექტრონული ფორმით გავცევით 2020 წლის 28 ნოემბერს) შესაბამისად გამოსწორებული იქნა ბრძანებაში მითითებული ხარვეზები და განმეორებით გიდგენთ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს 2016 წ. 8 ივნისის N5386-III კანონის მოთხოვნების თანახმად ვებ გვერდზე „reportal.ge“ გამოსაქვეყნებლად წარმოგიდგენთ შპს „ნკ გრუპ“-ის 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ნკ გრუპ“-ი აღნიშნული კანონით დადგენილი პარამეტრების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, გაანგარიშებით:

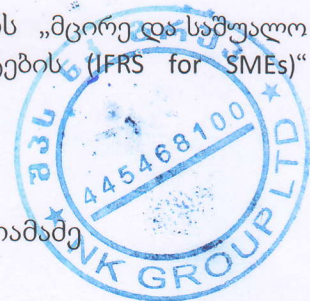
კატეგორიის გამოთვლა	2018 წელი	2019 წელი
აქტივების ჯამური ღირებულება (ერთეული ლარი)	1451617	1266610
შემოსავალი (ერთეული ლარი)	868458	421208
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა (ერთეული)	32	2

და ამავე კანონის თანახმად აღნიშნულ ანგარიშგებას წარადგენს „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs)“ ნორმების გათვალისწინებით.

დირექტორი:



კახაბერ ქათამაძე



შპს „ნკ გრუპ“-ი
2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოკლე
ახსნა განმარტებებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.

შპს „ნკ გრუპ“-ი დაფუძნდა 2015 წლის 04 აგვისტოს, მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. საზოგადოების იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, დასახლება ადლია. კომპანიას მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 445468100; ფაქტიური მისამართი ქ. ბათუმი შერიგ ქიმშიაშვილის ქუჩა #74.

1.2 კომპანიის ერთადერთი 100%-იანი დამფუძნელია კახაბერ ქათამაძე (პ/ნ65002012340)

1.3 კომპანიის დირექტორი კახაბერ ქათამაძე (პ/ნ65002012340)

1.4 კომპანიის ძირითადი ეკონომიური საქმიანობაა მშენებლობა, 2019 წელში დასრულდა მშენებლობა და ძირითადში ეწევა ბალანსზე რიცხულ კომერციული ფართების გაქირავებას

1. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება წარედგინება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს, 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად.

-ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსსფასს) შესაბამისად.

-ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და გამოქვეყნებულია „ანგარიშგების ვებგვერდზე მომხმარებელთა რეგისტრაციის, სუბიექტების მიერ ანგარიშგების წარდგენის და წარდგენილი ინფორმაციის გასაჯაროების წესის დამტკიცების თაობაზე“ ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2019 წლის 21 მაისის N5-6 ბრძანების ნორმების შესაბამისად.

ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ეროვნულ ვალუტაში.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მონაცემები ასახულია ერთეულ ლარში, არასრული ციფრები (თეთრებში გამოსახული) დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე საზოგადოდ მიღებული წესით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საზოგადოდ მიღებულ წესებს და დებულებებს, მის პრინციპებსა და სტანდარტებს

ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასება და აღიარება

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების ან/და ვალდებულებების შეფასება ხდება გარიგების თარიღისათვის მათი თვითღირებულებით და ამ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გათვალისწინებით,

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაყიდვის დოკუმენტების საფუძველზე, სატრანსპორტო მომსახურება მათი შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტების (ხელშეკრულებები, ინვოისი, საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა) თანახმად, საიჯარო მომსახურება გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებით გათვალისწინებული პერიოდის დასრულების თარიღით.

ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებოვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები (იხ. სესხი) გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით,

ლარი/დოლარი

რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.2095 არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით). საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

განყოფილება მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე (მ.შ. უცხოური ვალუტა)

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება გაყიდული საქონლის გადაუხდელი ღირებულებისაგან, რომელიც კომპანიამ დარიცხვის მეთოდით საქონლის მიწოდების თარიღით აღიარა შემოსავლად და ასახა საბუღალტრო აღრიცხვაში თუმცა შესაბამისი ანაზღაურება ჯერ არ მიუღია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა სისტემატიურ მუშაობას აწარმოებს ამ საკითზე და არარეალური (უიმედო) ვალები ამ მონაცემებში არ ირიცხება.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღიარდება მათი შეძენის თარიღით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში (საანგარიშგებო პერიოდის მანძილზე შპს „ნკ გრუპ“-ის შემთხვევაში ასეთს წარმოადგენდა გასაყიდად განკუთვნილი სარეალიზაციო ბინები 31.12. 2019 წლისათვის ერიცხება გასაყიდი ბინები 337926 ლარის ღირებულების.

ძირითადი საშუალებები

მიღებული (შეძენილი) აქტივების (ძირითადი საწარმოო საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების) შეფასების აღიარება და ასახვა აღრიცხვაში ხდება მათი ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც ყალიბდება მათი შეძენის, მათი ტრანსპორტირების, განბაჟების და საკუთრების უფლების გაფორმების ხარჯებით (მათი არსებობის შემთხვევაში).

სამეურნეო ოპერაციები საბუღალტრო პროგრამაში აისახება მათი ცდომილობის თარიღებით:

სავაჭრო ვალდებულებები

ვალდებულებების ნაწილში კომპანიას ერიცხება მყიდველების მიერ წინასწარ ბინების შესაძენად შემოტანილი ავანსების ნაწილი 2019 წლის ბოლოს 302312 ლარი, რომელიც ბინების გადაფორმების და რეალიზაციის ასახვისთანავე გადაიფარება.

სესხი

საწარმოს სესხი არ ერიცხება მხოლოდ დამფუძნებელ კახაბერ ქათამაძის მიერ უპოცენტო თანხა გასაცემი ერიცხება 449820 ლარი, რომელიც ძირითადად წარმოშობილია ასაშენებლად განკუთვნილი საცხოვრებელი ბინების მშენებლობისათვის, მიწის ფართის შეძენისა და სხვა საჭიროებიდან გამომდინარე სამშენებლო მასალების შეძენით.

გადასახადები

კომპანია დროულად ისტუმრებს სახელმწიფო ბიუჯეტის წინაშე მის კუთვნილ დავალიანებას, უფრო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის მას ბიუჯეტისათვის გადახდილად ერიცხებოდა მხოლოდ 3631 ლარი, ხოლო ქონების გადასახდელი 9286 ლარი და მიწის 244 ლარი ასახულია 2020 წლის 1-ლი აპრილს მონაცემებით, შპს „ნკ გრუპს“-ში მშენებლობის პერიოდში დასაქმებული ყავდა 33 ადამიანი, ამჟამად შენებლობა დასრულებულია და ყავს აპარატის 2 თანამშრომელი. კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვისათვის იყენებს ბუღალტრის პირად კუთვნილ საბუღალტრო პროგრამა „იმფო პროგრამას“.

სამეურნეო ოპერაციები ოპერატიულად აისახება საბუღალტრო აღრიცხვაში, რაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და სხვა ნაშთების დროული კონტროლის საშუალებას იძლევა.

შპს „ნკ გრუპ“-ის

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეულ: ლრი

საანგარიშგებოპერიოდ

31/12/2019 31/12/2018

აქტივები		
ჯულდ სახსრები	0	3138
სავაჭრომოთხოვნები	600	100
გაცემულ ავანსები და დრიცხულ მისაღები შემოსავალ	0	10900
მარგები	337926	1192650
-მზ პროექცია	337926	1192650
მიმდნარე მარგები	0	0
საგადასახადოვალებულებები	0	12702
სხვა მიმდნარე აქტივები	0	0
ბიოლოგიური აქტივები		
- თგიღირებულების მოფლოთ		
- გადფსების მოფლოთ	338526	1219490
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	928084	232127
ძირითად საშუალებები	0	0
- მიწა	928084	232127
- შენობა-ნაგებობები	0	0
- სხვა ძირითად საშუალებები	0	0
- არმატურალორი აქტივები		
- საიჯროაქტივი საკურობის გადცემის პირობით	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოო წილბრივ ინსტრუმენტბში	0	0
სხვა გრმელადანი აქტივები	0	0
კაპიტლ (გაუნაღებელ ნაწილ)	0	0
გამსყიდულ საკურო აქციები	1266610	1451617
სულაქტივები		
საკურო კაპიტლ და ვალებულებები	302312	643553
სავაჭროვალებულებები	0	0
ანარიცხები	0	0
ვალებულებები თანამშრომელა მიმართ	13161	0
საგადასახადოვალებულებები		
დრიცხულ ხარბები და სხვა გადვაღებულ შემოსავალ		
სხვა მოვლვადანი ვალებულებები	449820	58003
მესაკურორებისგან ნასესხები თანხები		
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		
სხვა ნასესხები თანხები		

სხვა ვალდებულებები	161211	487357
სულ ვალდებულებები	926504	1188913
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი		
გაუნაწილებელ მოგება	340106	262704
გადფასების რეზერვი		
სხვა კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	340106	262704
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1266610	1451617

დირექტორი: _____

კახაბერ

ქათამაძე



მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	2018	2019
ნეტომონაგები	868458	421208
- საქონლის გაყიდვიდან	576675	321955
- მომსახურების გაწევიდან		
- სამშენებლო-ხელშეკრულებიდან	291783	99253
- სხვა		
რეალურ პერიოდის თვითღირებულება	2471	319834
- საწყისი მარგები	2471	0
- მარგების შესყიდვა	0	319834
- გადამწიკვების დანახარჯები		
- საბოლოო მარგები	0	
საერთომოგება	870929	101374
სხვა შემოსავალი	5245	0
დსაქმებულთა ანაზღაურება	160491	(9475)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(6686)	(14497)
გაფასების ხარჯი	0	
- ფინანსური აქტები	0	
- მარგები	0	
- სხვა არაფინანსური აქტები	0	
საპროცენტო შემოსავალი	36379	0
საპროცენტო ხარჯი	(28087)	0
სხვა ხარჯები	664763	0

მოგება/ზრდა, მოგების გადასახადს ხარჯმდო

52526 77402

მოგების გადასახადი

საანგარიშგებოპერიოდის მოგება/ზრდა

52526 77402

საწყისი გაუნაწილებელ მოგება: გადანაგარიშებული

52526 77402

- გაუნაწილებელ მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოონაშთი) 210178 262704

- გასულ პერიოდს შეცდომის გასწორების გავლენა 0 0

- გასულ პერიოდს სააღრიცხვოპოლტეკის ცვლლების გავლენა 0 0

ბიოლოგიური აქტუვის გასვლას, გადაფსების რეზერვის ნაშთის
გადატანა გაუნაწილებელმოგებაში

0 0

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)

0

გაუნაწილებელ მოგების საბოლოონაშთი

262704 340106

დირექტორი: _____

კახაბერ ქათამაძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31.12.2019. 31.12.2018.

შემოსავლები:

გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები

0 0

ავანსად მიღებული თანხები

23121 341258

სულ შემოსული თანხები

23121 341258

საოპერაციო ხარჯები:

მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები

(224) (31347)

თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები

(8904) (162805)

გადახდილი გადასახადები

(23676) (31403)

სულ გაცემული თანხები

(32804) (225555)

ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან

(9683) 115703

ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:

ძირითადი საშუალებების შეძენა

(13241) (15327)

მიღებული დივიდენდები

0 0

მიღებული სესხები

სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:

(13241)

(15327)

ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან

სავალუტო გადაფასების შემოსავალი

1534

სავალუტო გადაფასების ხარჯი

(9412)

სესხის ძირის დაფარვა

სესხის პროცენტის დაფარვა

გაცემული დივიდენდი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილება

19785

15600

სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან

19785

7722

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა

(3138)

174026

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის

3138

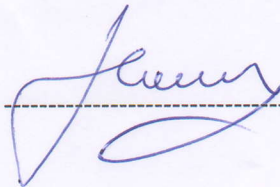
177164

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს

0

3138

დირექტორი:



კახაბერ



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

სააქციო
საწესდებო
კაპიტალ

გაუნაწილებელ
მოგება/დარღვევა
ზრდა

სხვა სრულ
შემოსავალ

სულ
საკუთარი
კაპიტალ

ნაშთი 01.01.2018 წლისათვის

210178

210178

სააღრიცხვო პოლტიკის შეცვლამ მოწვევულ
კორექტირებები

შეცდომით გასწორებით მოწვევულ კორექტირებები

კორექტირების შედეგად დაანგარიშებულ
ნაშთები

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზრდა

52526

52526

ძირითადი და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან
ზრდა

ფინანსური აქტივების შემოსულობები ან ზრდა

სხვა ცვლილებები სრულშემოსავალში

საანგარიშგებო პერიოდის მიღებული სრულ

შემოსავალი

0

52526

0

52526

მესაკუთრების შენატონები კაპიტალში

საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა
მესაკუთრებისგან

გაუქმებული დღიდან
სულმესაკუთრებთან განხორციელებულ
ოპერაციები

ნაშთი 01.01.2019 წლისათვის

262704

262704

სააღრიცხვოპოლიტიკის შეცვლთგამოწვეულ
კორექტირებები
შეცდომითგასწორებითგამოწვეულ კორექტირებები
კორექტირების შედეგადგადანგარიშებულ
ნაშთები

საანგარიშგებოპერიოდის მოგება ან ზარალი
ბირსაშ. და არმატაქტ გადაფასებიდან შემოსულობები ან
ზარალი

77402

77402

ფინანსური აქტივების შემოსულობები ან ზარალი

სხვა ცვლილებები სრულშემოსავალში

0

0

საანგარიშგებოპერიოდის მიღწილი სრული
შემოსავალი

77402

0

77402

მესაკუთრების შენატანი კაპიტალი

საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა
მესაკუთრებისგან

გაუქმებული დღიდან

340106

340106

სულმესაკუთრებთან განხორციელებულ
ოპერაციები

ნაშთი 01.01.2020 წლისათვის

340106

340106

შპს"ნკ გრუპის
დირექტორი:

კახაბერ ქათამაძე



= 10 =