

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიკალა“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს "ნიკალა"
ფინანსური ანგარიშგება
2021 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

2021 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	12/31/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	147720	1463	1046665
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	186205	110390	72210
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		0	0
მარაგები	1187833	928227	0
მზა პროდუქცია		0	0
სხვა	1187833	928227	0
საინვესტიციო ქონება		0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	621216	779191	451328
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
თვითღირებულების მოდელით		0	0
გადაფასების მოდელით		0	0
გუდვილი		0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები		0	0
ძირითადი საშუალებები	7024203	6272455	2942876
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0
სულ აქტივები	9167177	8091726	4513079
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება		0	0
სავაჭრო ვალდებულებები		0	0
ანარიცხები		0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		7452	0
გამომუშავებული შემოსავალი		0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	21000	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	12052829	11359279	6028378
მიღებული გრანტები		0	0
სხვა ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები	12262829	11366731	6028378
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1672401	426200	0
საემისიო შემოსავალი		0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-4768053	-3701205	-1515299
გადაფასების რეზერვი		0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

სულ საკუთარი კაპიტალი	-3095652	-3275005	-1515299
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9167177	8091726	4513079
სულ მოკლევადიანი აქტივები	621216	779191	451328
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	12/31/2021	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	38455	185817	0
საქონლის გაყიდვიდან		0	0
მომსახურების გაწევიდან		0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	0
სხვა	38455	185817	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-29899	0	0
საწყისი მარაგები		0	0
მარაგების შესყიდვა		0	0
გადამუშავების დანახარჯები		0	0
საბოლოო მარაგები		0	0
საერთო მოგება	8556	185817	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-226520	-292333	-213472
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-73074	-54185	-26316
საპროცენტო შემოსავალი		0	0
საპროცენტო ხარჯი	-504972	-539259	-248023
იჯარის ხარჯი		0	-76441
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-95687	-213420	-81118
სულ საოპერაციო ხარჯები	-900253	-1099197	-645370
საოპერაციო მოგება	-891697	-913380	-645370
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		0	-219773
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	59237	-1272526	-54502
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-832460	-2185906	-919645
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-832460	-2185906	-919645
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) 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)	-832460	-2185906	-919645
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-3275005	-1515299	-595654
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	1011813	426200	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-3095652	-3275005	-1515299

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2941343	-2671045	-3671229
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3087600	1660799	4589129
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	146257	-1010246	917900
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-34956	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1463	1046665	128765
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	147720	1463	1046665

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	134701	156154
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4095525)	(3573964)
გადახდილი გადასახადები	(226720)	(59228)
გაცემული სესხი		0
სხვა	1246201	805993
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(2941343)	(2671045)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	1264184	2200058
გადახდილი პროცენტები	(504972)	(539259)-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	3087600	1660799
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	146257	1010246
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1463	1046665
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	147720	1463

დირექტორი

ნ. ჭაბუ

ნელი მელაძე

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 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.

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

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%

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.

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

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 ბოლომდე ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლიანობის ხანგრძლივობა

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

ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა და შენობა ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	სხვა ინვენტარი	სულ
საბალანსო ღირებულება					
დეკემბერი 31, 2020	5898447	314438	93109	46961	6352955
მატება	422656	5000	125614	20343	746542
კლება	0	0	0	0	0
დეკემბერი 31, 2021	6319348	319438	218723	67304	6924813

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

დეკემბერი 31, 2020	0	-46093	-3155	-4938	-54186
მიმდინარე წლის ცვეთა	0	-50390	-15704	-6980	-73074
ცვეთის ამორტუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	0	-96483	-18859	-11918	-127260

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

მარაგები

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

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

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან 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 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მასალები	1214558	928227
სულ	1214558	928227

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 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ფული და ფულის ექვივალენტები	147720	1 463	1 046 665
სულ	147720	1 463	1 046 665

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო 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 წარმომოხილი 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 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(621216)	(723 162)	(1 572 565)
სულ	(621216)	(723 162)	(1 572 565)

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 ბაზის 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 საფუძვლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იარსებებს დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც გამოყენებული იქნება არსებული დროებითი სხვაობა. აქტივების და ვალდებულებების აღიარება არ 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, “ნავთობისა 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.

შპს „ნიკალა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნიკალას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს.

ნელი მელაძე
დირექტორი

ნ. მელაძე

მარიამ ხიზანიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

მ. ხიზანიშვილი

2021 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი.

დირექტორი

ნ. მელაძე

ნელი მელაძე