

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ნკ გრუპ“-ი

ქ. ბათუმი შერიფ ხიმშიაშვილის 74 ბ1

ტ 597 10 20 00

N 01

2019 წლის 30 აგვისტო

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშების
და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს 2016 წ. 8 ივნისის N5386-III კანონის მოთხოვნების თანახმად ვებ გვერდზე „reportal.ge“ გამოსაქვეყნებლად წარმოგიდგენთ შპს „ნკ გრუპ“-ის 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ნკ გრუპ“-ი აღნიშნული კანონით დადგენილი პარამეტრების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე კანონის თანახმად აღნიშნულ ანგარიშგებას წარადგენს „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs)“ ნორმების გათვალისწინებით.

დირექტორი: ნანული კეკელიძე

შპს „ნკ გრუპ“-ი
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 შერიფ ქიმშიაშვილის ქუჩა #74.

1.2 კომპანიის ერთადერთი 100%-იანი დამფუძნებელია ნანული კეკელიძე (პ/561002002241)

1.3 კომპანიის დირექტორი ნანული კეკელიძე (პ/561002002241)

1.4 კომპანიის ძირითადი ეკონომიური საქმიანობაა მშენებლობა

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 2018 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 სტანტარტებს

- ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასება და აღიარება

-ფინანსური აქტივების და ვალდებულების 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 ანგარიშების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებოვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულიოპერაციებიგადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვისსაქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსისმიხედვით.

- 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 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.67 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.07 (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2,59 ლარი, ერთი ევრო 3,10). 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. 2018 წლისათვის ერიცხება გასაყიდი ბინები 1192650 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 2018 წლის ბოლოს 652528 ლარი, რომელიც ბინების გადაფორმების და რეალიზაციის ასახვისთანავე გადაიფარება.

-სესხი

საწარმოს სესხი არ ერიცხება მხოლოდ დამფუძნებელ კახაბერ ქათამაძის მიერ უპოცენტო თანხა გასაცემი ერიცხება 491048 ლარი, რომელიც ძირითადად წარმოშობილია ასაშენებლად განკუთვნილი საცხოვრებელი ბინის მსენებლობისათვის მიწის ფართის შეძენისა და სხვა საჭიროებიდან გამომდინარე მამსენებლო მასალების შეძენით..

-გადასახადები

კომპანია დროულად ისტუმრებს სახელმწიფო ბიუჯეტის წინაშე მის კუთვნილ დავალიანებას, უფრო მეტიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის მას ბიუჯეტისათვის ზედმეტად გადახდილი ერიცხებოდა 4793 ლარი (რაც ასახულია სხვა მიმდინარე აქტივებში,

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

ნ. კეკელიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: ლარი

აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდი		
	12/31/2018	12/31/2017	1/1/2017
ფულადი სახსრები			
სავაჭრო მოთხოვნები	3138	177164	15513
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	100	0	0
მარაგები	18809	40300	1286525
- შპს პროდუქცია	1192650	2471	0
მიმდინარე მარაგები	1192650		
საგადასახადო ვალდებულებები	0	2471	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0		
ბიოლოგიური აქტივები	0	427801	1125647
- თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
- გადაფასების მოდელით			
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	1214697	647736	2427685
ძირითადი საშუალებები	232127	944448	921337
- მიწა	0	921337	921337
- შენობა-ნაგებობები	232127	23111	0
- სხვა ძირითადი საშუალებები	0	0	0
- არამატერიალური აქტივები	0	0	0
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
კაპიტალი (გაუნაღმდეგელი ნაწილი)	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
სულ აქტივები	1446824	1592184	3349022
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	624044	901071	2230479
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0		
საგადასახადო ვალდებულებები	-4793	-5332	-172984
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	57983	818	
ბანკებისგან ნასესხები თანხები			
სხვა ნასესხები თანხები			
სხვა ვალდებულებები	491049	485449	1183088
სულ ვალდებულებები	1168283	1382006	3240583
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	278541	210178	108439
გადაფასების რეზერვი			
სხვა კაპიტალი		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	278541	210178	108439
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1446824	1592184	3349022



შპს „ნკ გრუპი“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება		
	2018	2017
ნეტო ამონაგები	3494458	2666417
- საქონლის გაყიდვიდან	576675	1542174
- მომსახურების გაწევიდან		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	2917783	1124243
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-201650	-256737
- საწყისი მარაგები	-2471	
- მარაგების შესყიდვა	-199179	259208
- გადამუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარაგები	0	2471
საერთო მოგება	3292808	2409680
სხვა შემოსავალი	5245	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-160491	-107282
ცვეთა/ამორტიზაცია	-6686	-526
გაუფასურების ხარჯი	0	
- ფინანსური აქტივები	0	
- მარაგები	0	
- სხვა არაფინანსური აქტივები	0	
საპროცენტო შემოსავალი	36379	20593
საპროცენტო ხარჯი	-28087	-14500
სხვა ხარჯები	-3070805	-2206226
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	68363	101739
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	68363	101739
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	68363	101739
- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	210178	108439
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	0	0
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა	0	0
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	278541	210178

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ნანული კეკელიძე



შპს „ნკ გრუპი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო საწესდებ ო კაპიტალ	გაუნაწილებელ ი მოგება/დაუფარ ავი ზარალი	სხვა სრული სემოსავალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2017 წლისათვის		108439		108439
საადრიცხოვ პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომით გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი		101739		101739
ძირ.საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
ფინანსური აქტივების შემოსულობები ან ზარალი				
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	101739	0	101739
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან				
გაუნაწილებელი დივიდენდი				
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები				
ნაშთი 01.01.2018 წლისათვის		210178		210178
საადრიცხოვ პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომით გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი		68363		68363
ძირ.საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
ფინანსური აქტივების შემოსულობები ან ზარალი				
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		68363	0	68363
მესაკუთრების შენატანი კაპიტალში				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან				
გაუნაწილებელი დივიდენდი		278541		278541
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები				
ნაშთი 01.01.2019 წლისათვის		278541		278541

დირექტორი: _____ ნანული კეკელიძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31.12.2018.	31.12.2017
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	0	127705
ავანსად მიღებული თანხები	341258	1295546
სულ შემოსული თანხები	341258	1423251
საოპერაციო ხარჯები:		
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები	-313471	-908058
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	-147205	-251127
გადახდილი გადასახადები	-31403	-100020
სულ გაცემული თანხები	-492079	-1259205
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	-150821	164046
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
პირითადი საშუალებების შეძენა	-15327	-6555
მიღებული დივიდენდები	0	0
მიღებული სესხები	-15327	-6555
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:		
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	1534	18659
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-9412	-14500
სესხის პირის დაფარვა		
სესხის პროცენტის დაფარვა		
გაცემული დივიდენდი	0	0
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება	-7878	4159
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან		
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	174026	161651
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	177164	15513
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	3138	177164



დირექტორი: ნ. კეკელიძე ნ. კეკელიძე