

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „ნიუსთარ“ ს/ნ 445394001

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

პერიოდი	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	147908	162087
სავაჭრო მოთხოვნები	590829	644372
გადახდილი ავანსები	51336	1341
მარაგები	1894472	1697816
- მზა პროდუქცია		1693349
სხვა	1894472	4467
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	39789	
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	4456	5777
ძირითადი საშუალებები	62023	62709
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	2790813	2574102

ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	296064	70123
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		44031
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
გამოუმუშავებელი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		23528
სულ ვალდებულებები	296064	137682
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)	80000	80000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2414749	2356420
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2494749	2436420
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2790813	2574102

საქმიანობის შედეგები 2019 წლის	
	2019
ნეტო ამონაგები	9087772
- საქონლის გაყიდვიდან	9077814
- მომსახურების გაწევიდან	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
- სხვა	9958
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7983969
- საწყისი მარაგები	1697816
- მარაგების შესყიდვა	8180625
გადამუშავების დანახარჯები	
- საბოლოო მარაგები	1894472
საერთო მოგება	1103803
სხვა შემოსავალი	

დასაქმებულთა ანაზღაურება	-323444
ცვეთა/ამორტიზაცია	-14874
საპროცენტო შემოსავალი	
საპროცენტო ხარჯი	0
იჯარის ხარჯი	-131542
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-137381
სულ საოპერაციო ხარჯები	-607241
საოპერაციო მოგება	496562
გაუფასურების ხარჯი (რევერსირება)	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	496562
მოგების გადასახადი	
მოგება/ზარალი	496562
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი) სულ	
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)	496562
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2436420
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-431013
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-7220
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი სააგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2494749

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ს უ ლ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2018 წ.	80000	2356420	2436420
2019წლის მოგება/ზარალი		496562	496562
სხვა ცვლილება		-7220	-7220
გაცემული დივიდენდი		-431013	-431013
ნაშთი 31/12/2019წ	80000	2414749	2494749

--	--	--	--

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საშუალებები

	ნაშთი შემდგომი ღირებულება 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
1	იჯარით აღებული შენობა	13762		13762
2	ოფისის აღჭურვილობა	25871	220	24698
3	ავეჯი და ინვენტარი	14357	3822	15962
4	სატრანსპორტო საშუალებები	101319	20624	94546
				0
	ჯამი	155309	24666	148968

	ნაშთი ცვეთა 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2019
1	შენობა-ნაგებობა	5446	1376	6822
2	ოფისის აღჭურვილობა	20209	2111	21751
3	ავეჯი და ინვენტარი	4522	1470	5579
4	სატრანსპორტო საშუალებები	62423	8595	52793
	ჯამი	92600	13552	86945

ნარჩ.საბალანსო ღირებულება	62709			62023
------------------------------	-------	--	--	-------

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხვის წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში
ასახულია თვითღირებულებებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

შემდგომი ღირებულება	ნაშთი	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
---------------------	-------	----------	--------	---------------------

		31.12.2018			
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	13217			13217
	ჯამი	13217			13217

ცვეთა

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2019
1	პროგრამული უზრუნველყოფა	7440	1322		8762
	ჯამი	7440	1322		8762
	ნაჩ. საბალანსო ღირებულება	5777			4455

მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	31.12.2019
1	სარეალიზაციო საქონელი	1890088
2	ნედლეული და მასალები (საწვავი)	3480
3	სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	904
	ჯამი	1894472

სხვა ხარჯები

	დასახელება	2019
1	ჩამოწერილი და ვადაგასული საქონლის თვითღირებულება	0
2	საწვავის ხარჯი	55347
3	ელექტროენერგიის ხარჯი	2032
4	წყლისა და წყალარინების მომსახურების ხარჯი	190
5	დასუფთავების მოსკრებელი	497

6	საკომუნიკაციო ხარჯი	2668
7	მიმდინარე საექსპლოატაციო ხარჯი	16401
8	სხვა ხარჯი	60246
		137381

შპს „ნიუ სთარ“ ს/ნ 445394001

	31.12.2019
შემოსავლები:	
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	9077814
ავანსად მიღებული თანხები	
სულ შემოსული თანხები	9077814
საოპერაციო ხარჯები:	
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები	-7076064
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	-323444
გადახდილი გადასახადები	-1218283
სულ გაცემული თანხები	-8617791
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	460023
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-43873
მიღებული დივიდენდები	
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	-43873
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან	
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	38666
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-38372
სესხის ძირის დაფარვა	
სესხის პროცენტის დაფარვა	
გაცემული დივიდენდი	-431013
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება	
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	-430719
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	-14569
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	162087
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	147908

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუ სთარ“ ს/ნ 445394001 (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება), რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წლის 08 თებერვალს. საწარმოს იურიდიული მისამართი : ბათუმი, ლეონიძის ქ.#27. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, გ.ტაბიძის 11. საწარმო დაფუძნებული და 50-50% წილის მფლობელი არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ავთანდილ მამუჭაძე (პ/ნ 61008000145) და თურქეთის მოქალაქე ფიზიკური პირი აქბაშ ფერჰათ(პასპორტის N 264340536658).

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საკონდიტრო ნაწარმისა და სარეცხი საწმენდი საშუალებების შეძენა რეალიზაცია. საწარმოო საქონლის შეძენას ახდენს როგორც ადგილობრივი ბაზრიდან, ასევე იმპორტის მეშვეობით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, ასევე იმპორტის განხორციელების შემთხვევაში თანხებს რიცხავს საზღვარგარეთ, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ იყენებს მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და

პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით. საწარმოს სესხები არ ერიცხება. საწარმო არ სარგებლობს სესხებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული. საწარმოს სესხები არ გააჩნია. საწარმო არ სარგებლობს სესხებით.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ✓ შენობა ნაგებობები -10 %
- ✓ საოფისე აღჭურვილობა -10%
- ✓ ავეჯი და მოწყობილობები -10-14%
- ✓ სატრანსპორტო საშუალებები -10 %
 - ✓ სხვა ძირითადი საშუალებები -10%
 - ✓
 - ✓ **3.5. არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:

ტ. ქიძინიძე

ბუღალტერი:

თ. აბაშიძე

