

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

ნ ა ზ - ი ლ - ბ ე

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

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

ქ. ბათუმი
2019 წელი

შპს ნაზ-ილ-ბე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	2,409,620	3,637,076
სხვა შემოსავლები		121,993	11,624
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(127,316)	(539,531)
მარაგის შეძენა		(2,099,635)	(2,688,393)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(71,786)	(204,001)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(13,428)	(15,359)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(70,287)	(59,463)
საგადასახადო ხარჯი		(443)	(287)
სხვა ხარჯი	6	(20,282)	(141,728)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		128,436	(62)
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(77,476)	(94,698)
ფინანსური ხარჯი		(84,264)	(104,368)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(33,303)	(199,129)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(33,303)	(199,129)

დირექტორი

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	9,459	21,986
არამატერიალური აქტივები		856	1,426
სულ გრძელვადიანი აქტივი		- 10,315	23,412
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	8	45,252	172,568
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	9	963,370	1,943,059
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		722	393
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	407,290	286,009
სულ მიმდინარე აქტივები		1,416,634	2,402,029
სულ აქტივები		<u>1,426,949</u>	<u>2,425,441</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(11,845)	21,458
სულ საკუთარი კაპიტალი		(11,845)	21,458
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		907,860	2,125,029
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		907,860	2,125,029
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	463,881	249,161
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		67,054	29,793
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		530,934	278,954
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,426,949</u>	<u>2,425,441</u>
		-	-
დირექტორი		კახა ბერიძე	
მთ. ბუღალტერი		მირანდა ბერიძე	

შპს ნაზ-ილ-ბე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 წაშთი	-	220,587	220,587
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(199,129)	(199,129)
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2018 წაშთი	-	21,458	21,458
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(33,303)	(33,303)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2019 წაშთი	-	(11,845)	(11,845)

დირექტორი

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,978,025	4,142,873
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,499,157)	(2,718,443)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	<u>1,038,102</u>	<u>(123,492)</u>
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	<u>1,516,970</u>	<u>1,300,938</u>
გადახდილი გადასახდები	<u>(16,500)</u>	<u>(211,226)</u>
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>1,500,470</u>	<u>1,089,712</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1,500,470</u>	<u>1,089,712</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(280)	(64,877)
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(280)</u>	<u>(64,877)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება		1,005,010
სესხის გაცემა		(1,700,000)
სესხის ძირის გადახდა	(1,293,125)	(240,358)
სესხის პროცენტის გადახდა	(84,264)	(104,368)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	705	34
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(2,225)	<u>(2,457)</u>
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(1,378,909)</u>	<u>(1,042,140)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>121,281</u>	<u>(17,305)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>286,009</u>	<u>303,314</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>407,290</u>	<u>286,009</u>

დირექტორი

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ნაზ-ილ-ბე შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი VII შეს 11 ბ 33. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ხელვაჩაური, დიდაჭარის 3ა. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საკვები და საყოფაცხოვრები პროდუქტებით საცალო ვაჭრობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, 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 სა-

ერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია შენიშვნაში.

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 გადახდის 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, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

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 საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (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 ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების)

შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

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 სავარა- უდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენე- ბა შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| • შენობა ნაგებობები | -1,3 -5 % |
| • მანქანა დანადგარები | -10-15% |
| • საოფისე აღჭურვილობა | -20-50% |
| • ავეჯი და მოწყობილობები | -15-35% |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | -10-20% |
| • სხვა ძირითადი საშუალებები | -5-20% |

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად , გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 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 მარაგი

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

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

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

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

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

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუ- ფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასე- ბული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

3.10 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,

3.11 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.

4. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1	შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,409,620	3,637,076
2	შემოსავალი მარკეტინგული და სარეკლამო მოსახურებიდან	121,993	11,624
	ჯამი:	2,531,613	3,648,700

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1	საიჯარო ქირა	40,678	44,428
2	საკონსულტაციო ხარჯები	-	1,525
3	კომუნალური მომსახურების ხარჯი	5,770	3,141
4	სადაზღვევო მომსახურება	2,320	
5	აუდიტორული მომსახურება	16,913	-
6	პროგრამული და კომპიუტერული მომსახურება	2,325	-
7	საღარიბე აპარატის მომსახურება	190.68	
8	ბანკის მომსახურების ხარჯი	2,047	7,530
9	სხვა მომსახურება	44	2,838
	ჯამი:	70,287	59,463

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1	არასაგადასახადო ხარჯი	-	533
2	არასაოპერაციო ხარჯი	20,282	-
3	კრედიტორების ჩამოწერა	-	247
4	ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		140,948
	ჯამი:	20,282	141,728

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	მანქანა დანადგარები	7,665			7,665
2	ოფისის აღჭურვილობა	24,978			24,978
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	42,181	331		41,850
	ჯამი:	74,824	331	-	74,493

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1	მანქანა დანადგარები	6,070	1,533	-	4,537
2	ოფისის აღჭურვილობა	19,157	969	-	18,188
3	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	40,138	10,356		29,782
5	მიწის ნაკვეთები	-			-
6	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-			-
	ჯამი:	65,365	12,858	-	52,507
	საბალანსო ღირებულება	9,459			21,986

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	2,853		-	2,853
	ჯამი:	2,853	-	-	2,853

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1	ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	1,997	571		1,426

ჯამი:	1,997	571	-	1,426
საბალანსო ღირებულება	856			1,426

8. მარაგი

(ლარი)

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	45,252	172,568
ჯამი:	45,252	172,568

9. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1 სავაჭრო მოთხოვნები	947,246	1,926,651
2 მოთხოვნა პერსონალთან	0	0
3 გადახდილი ავანსები	16,124	16,408
ჯამი:	963,370	1,943,059

10. ფულადი სახსრები

(ლარი)

დასახელება	31.12.2018	31.12.2018
1 ფული საბანკო ანგარიშზე	33,880	15,102
2 ნაღდი ფული სალაროში	373,411	270,907
ჯამი:	407,290	286,009

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	31.12.2019	31.12.2018
1 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	907,860	2,125,029
ჯამი:	907,860	2,125,029

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2019
1	სავაჭრო ვალდებულებები	459,063	234,135
2	ვალდებულება პერსონალთან	4,817	15,026
	ჯამი:	463,881	249,161

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 18 სექტემბერს.

დირექტორი:

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი:

მირანდა ბერიძე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	2,409,620	3,637,076
სხვა შემოსავლები		121,993	11,624
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(127,316)	(539,531)
მარაგის შეძენა		(2,099,635)	(2,688,393)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(71,786)	(204,001)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(13,428)	(15,359)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	5	(70,287)	(59,463)
საგადასახადო ხარჯი		(443)	(287)
სხვა ხარჯი	6	(20,282)	(141,728)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		128,436	(62)
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(77,476)	(94,698)
ფინანსური ხარჯი		(84,264)	(104,368)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(33,303)	(199,129)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(33,303)	(199,129)

დირექტორი

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	9,459	21,986
არამატერიალური აქტივები		856	1,426
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>- 10,315</u>	<u>23,412</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	8	45,252	172,568
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	9	963,370	1,943,059
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		722	393
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	<u>407,290</u>	<u>286,009</u>
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1,416,634</u>	<u>2,402,029</u>
სულ აქტივები		<u>1,426,949</u>	<u>2,425,441</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		<u>(11,845)</u>	<u>21,458</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>(11,845)</u>	<u>21,458</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		<u>907,860</u>	<u>2,125,029</u>
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>907,860</u>	<u>2,125,029</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	463,881	249,161
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		<u>67,054</u>	<u>29,793</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>530,934</u>	<u>278,954</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,426,949</u>	<u>2,425,441</u>
დირექტორი	3. 01.20		კახა ბერიძე
მთ. ბუღალტერი	8. 01.20		მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,978,025	4,142,873
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,499,157)	(2,718,443)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	<u>1,038,102</u>	<u>(123,492)</u>
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	<u>1,516,970</u>	<u>1,300,938</u>
გადახდილი გადასახდები	<u>(16,500)</u>	<u>(211,226)</u>
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>1,500,470</u>	<u>1,089,712</u>
<i>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<u>1,500,470</u>	<u>1,089,712</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(280)	(64,877)
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(280)</u>	<u>(64,877)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება		1,005,010
სესხის გაცემა		(1,700,000)
სესხის ძირის გადახდა	(1,293,125)	(240,358)
სესხის პროცენტის გადახდა	(84,264)	(104,368)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	705	34
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(2,225)	<u>(2,457)</u>
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(1,378,909)</u>	<u>(1,042,140)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>121,281</u>	<u>(17,305)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>286,009</u>	<u>303,314</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>407,290</u>	<u>286,009</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

კახა ბერიძე

მირანდა ბერიძე

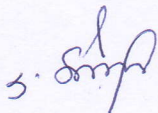
შპს ნაზ-ილ-ბე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

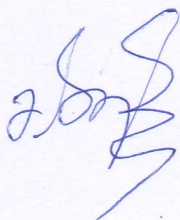
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 წაშთი	-	220,587	220,587
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(199,129)	(199,129)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2018 წაშთი	-	21,458	21,458
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(33,303)	(33,303)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2019 წაშთი	-	(11,845)	(11,845)

დირექტორი



კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი



მირანდა ბერიძე