



# შპს ნაზილბე ++

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის  
დასკვნები

2023 წელი

## ზოგადი სარჩევი

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება .....   | A  |
| 2023 ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიში ..... | i  |
| ფინანსური ანგარიშგება .....                     | 13 |

## წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

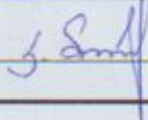
---

წინამდებარე 2023 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა)  
და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „ნაზილზე ++“ ხელმძღვანელობის მიერ:

| თანამდებობა | სახელი, გვარი, ხელმოწერა | თარიღი            |
|-------------|--------------------------|-------------------|
| დირექტორი   | ბ.-ნი კახა ბერიძე _____  | 30 სექტ., 2024 წ. |

## წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2023 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „ნაზილბე ++“ ხელმძღვანელობის მიერ:

| თანამდებობა | სახელი, გვარი, ხელმოწერა                                                                            | თარიღი            |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| დირექტორი   | ბ.-ნი კახა ბერიძე  | 30 სექტ., 2024 წ. |

შპს „ნაზილბე ++“  
მმართველობის ანგარიში



2023



**სარჩევი:**

|                                                                          |      |
|--------------------------------------------------------------------------|------|
| ნაზილბეს შესახებ .....                                                   | iii  |
| ინფორმაცია საქმიანობის მიმართულებების შესახებ .....                      | iii  |
| კომპანიის კორპორატიული ღირებულებები: .....                               | iv   |
| ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე ..... | vii  |
| სტრატეგიული მიმართულებები და სამომავლო გეგმები .....                     | viii |
| ფინანსური ინფორმაცია .....                                               | x    |
| მოსალოდნელი რისკები და მათი მინიმიზაციის გზები .....                     | xi   |

## ნაზილბეს შესახებ

შპს „ნაზილბე++“ არის საოჯახო ბიზნესი, რომელიც დაფუძნდა 2019 წელს. კომპანიის სახელწოდება მომდინარეობს დამფუძნებლის მშობლების ინიციალებიდან.

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო ერთი საბითუმო საწყობითა და ამბიციებით, რომ შექმნილიყო სტაბილური და ხელმისაწვდომი/ბიუჯეტური ფასების კომპანია. სწორმა სტრატეგიამ და ბაზრის მოთხოვნების დაკმაყოფილებამ გამოიწვია მოთხოვნის ზრდა, შეიქმნა მაღაზიათა ქსელი, რომელიც იზრდება გეგმაზომიერად.

კომპანიისათვის მნიშვნელოვანია ადგილობრივი წარმოების მხარდაჭერა, სწორედ ამიტომ არაერთ ადგილობრივ კომპანიას მივეცით შესაძლებლობა წარმოჩენილიყო ბაზარზე, ამავე დროს დაეკმაყოფილებინა ნაზილბეს სტანდარტები, რომელიც დაკავშირებულია ხარისხიანი პროდუქციის წარმოებასა და ხელმისაწვდომ ფასებთან.

იმისათვის, რომ შევინარჩუნოთ დაბალი ფასების პოლიტიკა დავიწყეთ საკუთარი წარმოების გაფართოება, ამავე დროს ვახდენთ მომწოდებლების დივერსიფიცირებას და უშუალოდ მწარმოებლებისაგან პროდუქციის მომარაგებას, როგორც ქვეყნის შიგნით ასევე მის ფარგლებს გარეთ.

კომპანია ეფექტურად მართავს კრიზისებს და დაგროვილი გამოცდილებით უფრო ძლიერი და კონკურენტუნარიანი ხდება, მაგალითისათვის, მიუხედავად პანდემიით გამოწვეული მაღალი რისკებისა, ჩვენ შევქმენით უსაფრთხოებისა და კრიზისის მართვის სწორი სამოქმედო გეგმა, რამაც მოგვცა შესაძლებლობა არ შეფერხებულიყო კომპანიის საქმიანობა, ჩვენ არ მივატოვეთ ჩვენი კლიენტები, ასევე შევძელით ფასების სტაბილურობის მიღწევა.

კომპანიაში დასაქმებულია 700 მდე ადამიანი, მათ შორის 65 % ქალი



და 35 % კაცი



## ინფორმაცია საქმიანობის მიმართულებების შესახებ

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულება:

## შპს „ნაზილბე ++“ 2023 წლის მმართველობის ანგარიში

- პურფუნთუშეულის, საკონდიტრო ნაწარმისა და მზა კვების პროდუქტების წარმოება;



- მაღაზიათა ქსელი;
- პროდუქციის შეფუთვა დაფასოება;
- პროდუქციის იმპორტირება და გაყიდვები.



### ბიზნესმიმართულებები:

- საცალო გაყიდვები
- კორპორატიული გაყიდვები
- ონლაინ გაყიდვები (Glovo, Wolt)

### კომპანიის კორპორატიული ღირებულებები:

- **ლიდერობა**
  - ჩვენ ვადგენთ სტანდარტებს, რომლისკენაც სხვები ისწრაფვიან
  - ვიხედებით წინ და განვსაზღვრავთ მიმართულებას, რომელსაც სხვები მიჰყვებიან,
  - ვიძლევიტ კარგ მაგალითს,
  - ვიღებთ პასუხისმგებლობას ჩვენს ქმედებებზე,
  - ვიღებთ კოლექტიურ პასუხისმგებლობას როცა საქმეს ვაკეთებთ,
  - ვართ მისაბაძი მაგალითი და ყოველთვის პატიოსნად ვმოქმედებთ.
- **სწრაფვა სრულყოფილებისკენ**
  - ვისწრაფვით ვიყოთ საუკეთესო

შპს „ნაზილბე ++“ 2023 წლის მმართველობის ანგარიში

- ვართ ამბიციური და გამოწვევას არ ვპასუხობთ თვითკმაყოფილებით,
- ვასრულებს ჩვენს მოვალეობებს,
- ვართ ინოვაციების მიმღები,
- ვართ ჩვენი საქმის ექსპერტები,
- ვისწრაფვით მუდმივი განვითარებისკენ და ვითხოვთ მაღალი ხარისხის შესრულებას თანამშრომლებისგან;

- **ნდობა**

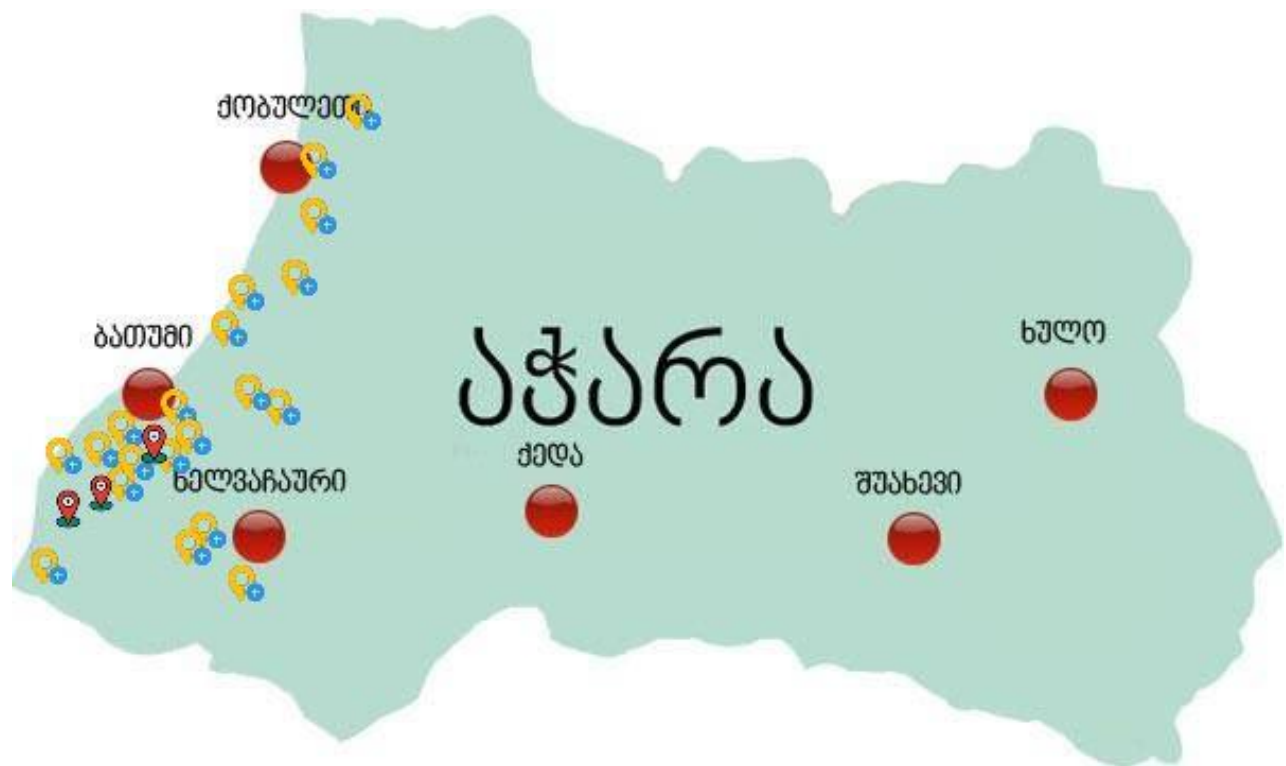
- ღიაობა, გულწრფელობა, სამართლიანობა და თანამიმდევრულობა;
- ჩვენ ვასრულებთ დაპირებებს;
- თანამშრომლები პატივს სცემენ ერთმანეთის ნიჭს და შესაძლებლობებს;
- აკეთებენ იმას რასაც იტყვიან;
- არიან გულწრფელები და მოქმედებენ პატიოსნად;
- თანამშრომლები ერთმანეთს სამართლიანად ეპყრობიან.

კომპანია დღეისათვის წარმოდგენილია 24 მარკეტით აჭარის რეგიონში და 1 მარკეტით თბილისში

**მარკეტი** - 25

**წარმოება** - 2

| დასახელება                   | მარკეტი | წარმოება |
|------------------------------|---------|----------|
| ბათუმი, დიდაჭარის № 1        | ✓       | ✓        |
| ბათუმი, ლეონიძის № 8ა        | ✓       | ✓        |
| ბათუმი, ბესიკის № 53         | ✓       |          |
| ბათუმი, გოგოლის № 13         | ✓       |          |
| ბათუმი, დადიანის № 3         | ✓       |          |
| ბათუმი, დიდაჭარის № 3ა       | ✓       |          |
| ბათუმი, ვ.ფშაველას 53        | ✓       |          |
| ბათუმი, ლერმონტოვის № 125    | ✓       |          |
| ბათუმი, ლერმონტოვის № 48     | ✓       |          |
| ბათუმი, მაიაკოვსკის № 45     | ✓       |          |
| ბათუმი, ჭავჭავაძის № 27      | ✓       |          |
| ბათუმი, ხალვაშის № 186       | ✓       |          |
| ბათუმი, ხალვაშის № 197       | ✓       |          |
| ბათუმი, ჯავახიშვილის № 80ა   | ✓       |          |
| ბათუმი, ჯავახიშვილის № 80 დ  | ✓       |          |
| ბათუმი, პუშკინის №132        | ✓       |          |
| ბათუმი, ხიმშიაშვილის 35ა     | ✓       |          |
| ახალსოფელი № 1               | ✓       |          |
| მახინჯაური, ჯინჭარაძის № 1   | ✓       |          |
| ჩაქვი, აღმაშენებლის № 66     | ✓       |          |
| ქობულეთი, აღმაშენებლის № 112 | ✓       |          |
| ქობულეთი, თავისუფლების 23ე   | ✓       |          |
| ქობულეთი სოფ. კვირიკე        | ✓       |          |
| ქობულეთი სოფ. გვარა          | ✓       |          |
| თბილისი, თავდადებულის #16    | ✓       |          |



### ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება იქონიონ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე:

- საქართველოს ეკონომიკური მდგომარეობა, მათ შორის ეროვნული ვალუტის კურსის ცვლილება, ინფლაცია და სხვა;
- სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და გაცემის პრიცედურების გართულება;
- კონკურენცია.

## სტრატეგიული მიმართულებები და სამომავლო გეგმები

### კომპანიის სამომავლო გეგმები

კომპანიის გრძელვადიანი სტრატეგიული ხედვაა გახდეს სტაბილური და მუდმივად მზარდი რითეილის ბრენდი, საკუთარი გაყიდვების ქსელითა და მაღალტექნოლოგიური წარმოებებით, რომელიც დააკმაყოფილებს საქართველოს ბაზრის მოთხოვნებს და დაიწყებს გაფართოებას მეზობელ ქვეყნებში, ქართული პროდუქციის ექსპორტირების, საკუთარი რითეილის ბრენდის გაფართოებისა და განვითარების მიზნით.

### კომპანიის საშუალო ვადიანი მიზნები

- გაზარდოს/გააფართოოს მაღაზიათა ქსელი არანაკლებ 100 მაღაზიამდე საქართველოს და თურქეთის მასშტაბით,
- გახსნას ახალი, მასშტაბური სავაჭრო ცენტრები:
  - ქობულეთის სავაჭრო ცენტრი, რომელიც გაშენებული იქნება 5000 კვ.მ- ზე
  - სავაჭრო ქალაქი რომელიც გაშენებული იქნება ბათუმში, თამარის დასახლებაში 42 000 კვ.მ-ზე.
- გაზარდოს პროდუქციის ასორტიმენტი და წარმოება;
- მცირე ზომის მაღაზიების ვიწრო მიმართულებით დაბრუნდვა და განვითარება;
- არსებული მაღაზიების განახლება და აღჭურვა;
- ორგანიზაციული განვითარება, ბიუჯეტირება, მონაცემთა სტანდარტიზება და ანალიზი;
- გაზარდოს ეფექტურობა, მომსახურების ხარისხი სერვისების მრავალფეროვნებით, დასაქმებული პირების კვალიფიკაციის ამაღლებითა და მუდმივი პროფესიული განვითარებით;
- HACCP-ს და ISO-ს სტანდარტების დანერგვა;
- რისკების მართვის პროცესების დანერგვა, შეუსაბამობის იდენტიფიცირება და მართვა;
- ადამიანური რესურსების განვითარება, საოპერაციო პროცესების გაუმჯობესება;
- სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა;
- ინვესტიციების მოზიდვის სტრატეგიის შემუშავება;
- IPO (Initial Public Offering)-სთვის, ფასიანი ქაღალდის გამოშვებისთვის მომზადება;
- შიდა კორპორატიული დოკუმენტების შემუშავება, პროცესების ციკლის გამართვა;

- ფრანჩაიზინგის ბიზნესმოდელის, სტანდარტისა და საოპერაციო სისტემის შემუშავება და ბაზარზე გატანა;
- ტექნოლოგიების, მ.შ ხელოვნური ინტელექტის ინტეგრირება;
- მერჩენდაიზინგის პროგრამის დანერგვა;
- მაღაზიებში უკონტაქტო გაყიდვებისა და ანგარიშსწორების სისტემის დანერგვა;
- დიგიტალიზაცია, პროცესების ავტომატიზაცია და დაჩქარება;
- მარკეტინგული სტრატეგიის შემუშავება;
- დაბალი ფასის კამპანიის იმიჯის შენარჩუნება და კარგად დამკვიდრება;
- სტრატეგიის იმპლემენტაცია;
- შედეგების გაზომვა და რეაგირება;
- ბაზრის კვლევის ანალიზისა და რეაგირების დანერგვა;
- დამკვიდრდეს ბაზარზე, როგორც ინოვაციური ბრენდი/კომპანია, რომელსაც გააჩნია საკუთარი გაყიდვებისა და წარმოების ქსელი;
- ქობულეთის ახალი ობიექტი ოპერირების პირველ წელს გავიდეს მოგებაზე;
- შექმნას საკუთარი ლოგისტიკური ცენტრი;
- დაიწყოს ბრენდის გაფართოება მეზობელ ქვეყნებში;
- მოახდინოს ხარჯების ოპტიმიზირება და ახალი მიმართულებების განვითარება.

შპს „ნაზილბე ++“ 2023 წლის მმართველობის ანგარიში

ფინანსური ინფორმაცია

კომპანიის ბოლო ორი წლის ფინანსური მონაცემები:

## ფინანსური შედეგები 2022-2023

| 2022 წელი        | 2023 წელი   | ზრდა % |
|------------------|-------------|--------|
| 89,377,000       | 111,087,000 | 24%    |
| ბრუნვა           |             |        |
| 87,173,000       | 109,393,000 | 25%    |
| ხარჯი            |             |        |
| 2,204,000        | 1,694,000   | -23%   |
| მოგება           |             |        |
| 22,877,000       | 24,017,000  | 5%     |
| მთლიანი აქტივები |             |        |

## მოსალოდნელი რისკები და მათი მინიმიზაციის გზები

1. სარეალიზაციო არხების შემცირება;
2. მაღალკონკურენტული გარემო;
3. მომწოდებლებზე დამოკიდებულება, ფასწარმოქმნა და მარაგები;
4. კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანი;
5. მაკროეკონომიკური რისკები:
  - ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში;
  - ფინანსური რისკები(ლარის კურსი, ინფლაცია, საპროცენტო განაკვეთი და სხვა);
  - გადასახადების და რეგულაციების ზრდა.

შპს „ნაზილზე ++“ დამოუკიდებელი  
აუდიტორის დასკვნა  
და  
ფინანსური ანგარიშგება  
31 დეკემბერი, 2023 წელი

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება .....                                        | A  |
| 2023 ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიში .....                                      | i  |
| ფინანსური ანგარიშგება .....                                                          | 13 |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                                 | 14 |
| ფინანსური მდგომარეობის დანიშნულების ანგარიშგება.....                                 | 17 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                                   | 18 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                                          | 19 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....                                               | 20 |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....                           | 21 |
| შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა .....                                        | 21 |
| შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა .....                                    | 21 |
| შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა .....                 | 21 |
| შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები .....                                               | 28 |
| შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....                                   | 28 |
| შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....                              | 29 |
| შენიშვნა 7. გაცემული სესხები .....                                                   | 29 |
| შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები .....                              | 29 |
| შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება .....                            | 29 |
| შენიშვნა 10. მოკლევადიანი სესხები .....                                              | 29 |
| შენიშვნა 11. გაყიდვების თვითღირებულება.....                                          | 30 |
| შენიშვნა 12. ფინანსური ხარჯი, ნეტო.....                                              | 30 |
| შენიშვნა 13. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით ..... | 30 |
| შენიშვნა 14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                     | 30 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნაზილბე ++“-ის დამფუძნებლებს:

### დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს შპს „ნაზილბე ++“-ის (შემდგომში, „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 17-31) აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

#### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2023 საანგარიშგებო წლის მმართველობის ანგარიშს (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად (იხილეთ გვ. i - xi), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

#### ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების

შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს

ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - x) მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.

ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 სექტემბერი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

ვაცნობეთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუდიტებლობის შემთხვევაში.

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - xi) მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 სექტემბერი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის დანიშნულების ანგარიშგება

|                                                      | 31-დეკ-2023   | 31-დეკ-2022   |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                                      |               |               |
| <i>გრძელვადიანი აქტივები</i>                         |               |               |
| ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)                    | 8,127         | 6,257         |
| არამატერიალური აქტივები                              | 19            | 7             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                     | <b>8,146</b>  | <b>6,264</b>  |
| <i>მიმდინარე აქტივები</i>                            |               |               |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)       | 8,120         | 10,513        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)  | 5,451         | 4,502         |
| გაცემული სესხები (შენიშვნა 7)                        | 1,541         | 1,302         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)   | 759           | 296           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                        | <b>15,871</b> | <b>16,613</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                  | <b>24,017</b> | <b>22,877</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                     |               |               |
| <i>კაპიტალი</i>                                      |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                                   | 48            | 48            |
| გაუნაწილებელი მოგება                                 | 6,160         | 4,655         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                  | <b>6,208</b>  | <b>4,703</b>  |
| <i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>                    |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები (შენიშვნა 10)                   | 795           | 432           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                | <b>795</b>    | <b>432</b>    |
| <i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>                       |               |               |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 9) | 13,036        | 12,469        |
| მოკლევადიანი სესხები (შენიშვნა 10)                   | 3,978         | 5,273         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                | <b>17,014</b> | <b>17,742</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                 | <b>24,017</b> | <b>22,877</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი

კახა ბერიძე - დირექტორი

შპს ნაზილობე ++

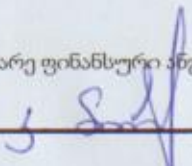
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის დანიშნულების ანგარიშგება

|                                                      | 31-დეკ-2023   | 31-დეკ-2022   |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                                      |               |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                         |               |               |
| ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)                    | 8,127         | 6,257         |
| არამატერიალური აქტივები                              | 19            | 7             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                     | <b>8,146</b>  | <b>6,264</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                            |               |               |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)       | 8,120         | 10,513        |
| სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)  | 5,451         | 4,502         |
| გაცემული სესხები (შენიშვნა 7)                        | 1,541         | 1,302         |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)   | 759           | 296           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                        | <b>15,871</b> | <b>16,613</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                  | <b>24,017</b> | <b>22,877</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                     |               |               |
| <b>კაპიტალი</b>                                      |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                                   | 48            | 48            |
| გაუნაწილებელი მოგება                                 | 6,160         | 4,655         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                  | <b>6,208</b>  | <b>4,703</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                    |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები (შენიშვნა 10)                   | 795           | 432           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                | <b>795</b>    | <b>432</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                       |               |               |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 9) | 13,036        | 12,469        |
| მოკლევადიანი სესხები (შენიშვნა 10)                   | 3,978         | 5,273         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                | <b>17,014</b> | <b>17,742</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                 | <b>24,017</b> | <b>22,877</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი

  
კახა ბერიძე - დირექტორი

შპს ნაზილზე ++  
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                            | 31-დეკ-2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31-დეკ-2022<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| საცალო გაყიდვები                           | 106,916                                 | 86,028                                  |
| სხვა შემოსავლები                           | 4,171                                   | 3,349                                   |
| გაყიდვების თვითღირებულება (შენიშვნა 11)    | (95,435)                                | (79,917)                                |
| <b>საერთო მოგება</b>                       | <b>15,652</b>                           | <b>9,460</b>                            |
| შრომის ანაზღაურება                         | (10,681)                                | (5,486)                                 |
| ოფისის მოვლისა და მიმდინარე ხარჯები        | (296)                                   | (243)                                   |
| პროფესიული მომსახურება                     | (482)                                   | (333)                                   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                       | (826)                                   | (294)                                   |
| სხვა ხარჯები                               | (1,677)                                 | (853)                                   |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი      | -                                       | (88)                                    |
| სხვა მოგება/ზარალი                         | 176                                     | (55)                                    |
| ფინანსური ხარჯი, ნეტო (შენიშვნა 12)        | (172)                                   | 96                                      |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b>               | <b>1,694</b>                            | <b>2,204</b>                            |
| <b>სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი</b> | <b>1,694</b>                            | <b>2,204</b>                            |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი

კახა ბერიძე - დირექტორი

შპს ნაზილზე ++

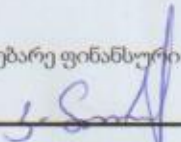
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                            | 31-დეკ-2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31-დეკ-2022<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| საბალო გაყიდვები                           | 106,916                                 | 86,028                                  |
| სხვა შემოსავლები                           | 4,171                                   | 3,349                                   |
| გაყიდვების თვითღირებულება (შენიშვნა 11)    | (95,435)                                | (79,917)                                |
| <b>საერთო მოგება</b>                       | <b>15,652</b>                           | <b>9,460</b>                            |
| შრომის ანაზღაურება                         | (10,681)                                | (5,486)                                 |
| ოფისის მოვლისა და მიმდინარე ხარჯები        | (296)                                   | (243)                                   |
| პროფესიული მომსახურება                     | (482)                                   | (333)                                   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                       | (826)                                   | (294)                                   |
| სხვა ხარჯები                               | (1,677)                                 | (853)                                   |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი      | -                                       | (88)                                    |
| სხვა მოგება/ზარალი                         | 176                                     | (55)                                    |
| ფინანსური ხარჯი, ნეტო (შენიშვნა 12)        | (172)                                   | 96                                      |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b>               | <b>1,694</b>                            | <b>2,204</b>                            |
| <b>სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი</b> | <b>1,694</b>                            | <b>2,204</b>                            |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი

  
კახა ბერიძე - დირექტორი

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

|                                                                                                       | 31-დეკ-2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31-დეკ-2022<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                             |                                         |                                         |
| მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                             | 125,337                                 | 101,066                                 |
| მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                                      | (119,492)                               | (103,585)                               |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა</b>                                             | <b>5,845</b>                            | <b>(2,519)</b>                          |
| <b>გადახდილი პროცენტი</b>                                                                             | <b>(345)</b>                            | <b>(218)</b>                            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები</b>                                        | <b>5,500</b>                            | <b>(2,737)</b>                          |
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                             |                                         |                                         |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა                                                               | (3,959)                                 | (1,704)                                 |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>                                | <b>(3,959)</b>                          | <b>(1,704)</b>                          |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                        |                                         |                                         |
| სესხის სახით მიღებული თანხები                                                                         | 3,062                                   | 11,040                                  |
| სესხების გადახდა                                                                                      | (3,871)                                 | (6,870)                                 |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                                   | (180)                                   | -                                       |
| <b>საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები</b>                                         | <b>(989)</b>                            | <b>4,170</b>                            |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)</b>                                  | <b>552</b>                              | <b>(271)</b>                            |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში                                                 | 296                                     | 692                                     |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე | (89)                                    | (125)                                   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                               | <b>759</b>                              | <b>296</b>                              |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი

კახა ბერიძე - დირექტორი

შპს ნაზილობე ++

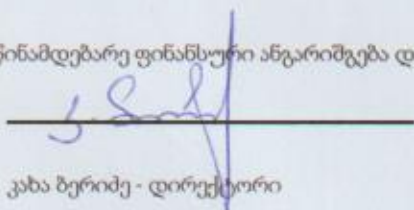
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                                                       | 31-დეკ-2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31-დეკ-2022<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან                                                    |                                         |                                         |
| მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                             | 125,337                                 | 101,066                                 |
| მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები                                     | (119,492)                               | (103,585)                               |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა</b>                                             | <b>5,845</b>                            | <b>(2,519)</b>                          |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                    | (345)                                   | (218)                                   |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები</b>                                        | <b>5,500</b>                            | <b>(2,737)</b>                          |
| ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან                                                    |                                         |                                         |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა/შეწინებლობა                                                              | (3,959)                                 | (1,704)                                 |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>                                | <b>(3,959)</b>                          | <b>(1,704)</b>                          |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                                               |                                         |                                         |
| სესხის სახით მიღებული თანხები                                                                         | 3,062                                   | 11,040                                  |
| სესხების გადახდა                                                                                      | (3,871)                                 | (6,870)                                 |
| გადახდილი დივიდენდი                                                                                   | (180)                                   | -                                       |
| <b>საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები</b>                                         | <b>(989)</b>                            | <b>4,170</b>                            |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)                                         | 552                                     | (271)                                   |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში                                                 | 296                                     | 692                                     |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე | (89)                                    | (125)                                   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                               | <b>759</b>                              | <b>296</b>                              |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი

  
კახა ბერიძე - დირექტორი

შპს ნაზილზე ++

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ          |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| <b>ნაშთი 2022 წლის 01 იანვარს</b>                | <b>48</b>             | <b>2,451</b>            | <b>2,499</b> |
| სულ სრული მოგება (ზარალი) 2022 წლის განმავლობაში | -                     | 2,204                   | 2,204        |
| გაცემული დივიდენდი                               | -                     | -                       | -            |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს</b>              | <b>48</b>             | <b>4,655</b>            | <b>4,703</b> |
| სულ სრული მოგება (ზარალი) 2023 წლის განმავლობაში | -                     | 1,694                   | 1,694        |
| გაცემული დივიდენდი                               | -                     | (189)                   | (189)        |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს</b>              | <b>48</b>             | <b>6,160</b>            | <b>6,208</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი

კახა ბერიძე - დირექტორი

შპს ნაზილზე ++

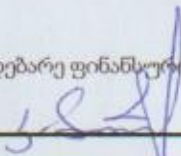
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ   |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------|
| ნაშთი 2022 წლის 01 იანვარს                       | 48                    | 2,451                   | 2,499 |
| სულ სრული მოგება (ზარალი) 2022 წლის განმავლობაში | -                     | 2,204                   | 2,204 |
| გაცემული დივიდენდი                               | -                     | -                       | -     |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს                     | 48                    | 4,655                   | 4,703 |
| სულ სრული მოგება (ზარალი) 2023 წლის განმავლობაში | -                     | 1,694                   | 1,694 |
| გაცემული დივიდენდი                               | -                     | (189)                   | (189) |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს                     | 48                    | 6,160                   | 6,208 |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი

  
კახა ბერიძე - დირექტორი

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ნაზილზე ++“ დაფუძნდა 2019 წელს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი:445555943). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურ-ფუნთუშეულის, საკონდიტრო ნაწარმისა და მზა პროდუქციის წარმოება, ალკოჰოლური, არა ალკოჰოლური სასმელებისა და საკვები პროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ.ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის VII ს.შ., #11, ბ.33.

კომპანიის დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 700 თანამშრომელს (2022: 700 თანამშრომელი).

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ნაზილზე ++-ის“ 100 % წილის მფლობელი არის კახა ბერიძე, რომელიც წარმოადგენს ამავდროულად კომპანიის დირექტორს.

### შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

### შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

#### 3.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს).

მსს ფასს-ს შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პროცესში წამოჭრილი გადაწყვეტილებების განხორციელების მართვას. საკითხები, რომლებიც შეიცავს გარკვეულ სირთულეებს ან საკითხები სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებული 8-ში.

#### 3.2. უცხოური ვალუტა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

|                   | აშშ დოლარი | ევრო   |
|-------------------|------------|--------|
| 31 დეკემბერი 2022 | 2.7020     | 2.8844 |
| 31 დეკემბერი 2023 | 2.6894     | 2.9753 |

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედი ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

### 3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით (გაუფასურების ზარალით, თუ ამგვარს ადგილი ექნება).

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამოხმულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის (რომელიც კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებებისათვის არსებითად სამიდან ხუთ წლამდეა) განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

### 3.4. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

### 3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღება მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

### 3.6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

### 3.7. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლედი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის. დასაბრუნებელი დღგ ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლედი დღგ-ს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშგაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

### 3.8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

### 3.9. შემოსავლის აღიარება

წარდგენილი შემოსავალი შედგება, მოკლე და გრძელვადიანი საკონსულტაციო კონტრაქტების ფარგლებში, გაწეული მომსახურებიდან მიღებული და მისაღები ამონაგებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც შესაძლებელია თანხების საიმედო შეფასდება და სავრავდოა მომავალი ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა კომპანიაში, ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით (ე.წ. პროცენტული მეთოდით).

### 3.10. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

### 3.11. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

### 3.12. ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის “გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით”. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადაფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადაფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადი ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე “გაშლილი ხელის მანძილის” პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწრით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი

საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს

### 3.13. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ფინანსურ აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნია ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები გარდა იმისა, რომლებიც არ არის კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ. ამ უკანასკნელის კლასიფიკაცია ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც “სხვა ფინანსური ვალდებულებები” და მათი აისახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

### 3.14. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობის ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის “ჩვეულებრივი გზა”) დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

### 3.15. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი “გავლითი შეთანხმება”, ხოლო ამავე დროს (i) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (ii) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებელი, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

### 3.16. ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (“ზარალის განმაპირობელი მოვლენები”), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიუკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს[უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზებადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სიტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტრებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

-იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

### 3.17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ვასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება

შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

**საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.** კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

შპს ნაზილზე ++

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები

|                             | მიწა         | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ოჯახით<br>აღებული ქონების<br>ეთილმოწყობა | დაუმთავრებელი<br>შენიშვნა | ავტომობილები | სულ          |
|-----------------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|------------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| <b>1-იან-2022:</b>          |              |                         |                       |                                          |                           |              |              |
| თვითღირებულება              | 1,862        | 442                     | 415                   | 33                                       | 936                       | -            | 3,688        |
| დაგროვილი ცვეთა             | -            | (28)                    | (103)                 | (15)                                     | -                         | -            | (146)        |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>1,862</b> | <b>414</b>              | <b>312</b>            | <b>18</b>                                | <b>936</b>                | <b>-</b>     | <b>3,542</b> |
| <b>2022 წელი:</b>           |              |                         |                       |                                          |                           |              |              |
| შეძენები                    | -            | 547                     | 675                   | 46                                       | 1,709                     | 48           | 3,025        |
| გასვლა                      | -            | -                       | (19)                  | -                                        | -                         | -            | (19)         |
| ცვეთის ხარჯი                | -            | (113)                   | (168)                 | (10)                                     | -                         | (2)          | (293)        |
| გასულის ცვეთა               | -            | -                       | 2                     | -                                        | -                         | -            | 2            |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>1,862</b> | <b>848</b>              | <b>802</b>            | <b>54</b>                                | <b>2,645</b>              | <b>46</b>    | <b>6,257</b> |
| <b>31-დეკ-2022:</b>         |              |                         |                       |                                          |                           |              |              |
| თვითღირებულება              | 1,862        | 989                     | 1,071                 | 79                                       | 2,645                     | 48           | 6,694        |
| დაგროვილი ცვეთა             | -            | (141)                   | (269)                 | (25)                                     | -                         | (2)          | (437)        |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>1,862</b> | <b>848</b>              | <b>802</b>            | <b>54</b>                                | <b>2,645</b>              | <b>46</b>    | <b>6,257</b> |
| <b>2023 წელი:</b>           |              |                         |                       |                                          |                           |              |              |
| შეძენები                    | -            | 469                     | 1,870                 | 167                                      | 259                       | -            | 2,765        |
| გასვლა                      | -            | (17)                    | (109)                 | -                                        | -                         | -            | (126)        |
| ცვეთის ხარჯი                | -            | (263)                   | (523)                 | (29)                                     | -                         | (5)          | (820)        |
| გასულის ცვეთა               | -            | 1                       | 50                    | -                                        | -                         | -            | 51           |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>1,862</b> | <b>1,038</b>            | <b>2,090</b>          | <b>192</b>                               | <b>2,904</b>              | <b>41</b>    | <b>8,127</b> |
| <b>31-დეკ-2023:</b>         |              |                         |                       |                                          |                           |              |              |
| თვითღირებულება              | 1,862        | 1,441                   | 2,833                 | 246                                      | 2,903                     | 48           | 9,333        |
| დაგროვილი ცვეთა             | -            | (403)                   | (742)                 | (54)                                     | -                         | (7)          | (1,206)      |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>1,862</b> | <b>1,038</b>            | <b>2,091</b>          | <b>192</b>                               | <b>2,903</b>              | <b>41</b>    | <b>8,127</b> |

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ს.ს "საქართვეკის ბანკის" სესხზე უზრუნველყოფის სახით ჩადებული მიწის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 1,862 ლარს.

შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

|                                              | 31-დეკ-2023  | 31-დეკ-2022   |
|----------------------------------------------|--------------|---------------|
| ნედლეული                                     | 7,913        | 10,397        |
| სხვა მარაგები                                | 207          | 116           |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები</b> | <b>8,120</b> | <b>10,513</b> |

შპს ნაზილზე ++

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება**

|                                                   | 31-დეკ-2023  | 31-დეკ-2022  |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                    | 2,408        | 2,582        |
| გადახდილი ავანსები                                | 777          | 916          |
| სხვა დებიტორული დავალიანება                       | 2,354        | 1,092        |
| მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი                    | (88)         | (88)         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b> | <b>5,451</b> | <b>4,502</b> |

**შენიშვნა 7. გაცემული სესხები**

|                                 | 31-დეკ-2023  | 31-დეკ-2022  |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან | 1,541        | 1,302        |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b>     | <b>1,541</b> | <b>1,302</b> |

დაკავშირებულ მხარესთან სესხი შედგება 5 წლიანი არაუზრუნველყოფილი სესხისგან აშშ დოლარში წლიური 12 პროცენტის განაკვეთით.

**შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები**

|                                                  | 31-დეკ-2023 | 31-დეკ-2022 |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                              | 283         | 105         |
| ფული საბაკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში         | 460         | 73          |
| ფული საბაკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში          | 16          | 118         |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</b> | <b>759</b>  | <b>296</b>  |

**შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება**

|                                                    | 31-დეკ-2023   | 31-დეკ-2022   |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                    | 11,704        | 11,871        |
| გადასახდელი გადასახადები                           | 659           | 263           |
| გადასახდელი ხელფასები                              | 667           | 317           |
| მიღებული ავანსები                                  | 6             | 18            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b> | <b>13,036</b> | <b>12,469</b> |

**შენიშვნა 10. მოკლევადიანი სესხები**

|                                 | 31-დეკ-2023  | 31-დეკ-2022  |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| <b>გრძელვადიანი სესხები</b>     |              |              |
| ბანკის სესხები                  | 795          | 432          |
| <b>მოკლევადიანი სესხები</b>     |              |              |
| ბანკის სესხები                  | 3,978        | 5,273        |
| <b>სულ მოკლევადიანი სესხები</b> | <b>4,773</b> | <b>5,705</b> |

ბანკის სესხები შედგება ს.ს "საქართველოს ბანკის" 3 წლიანი უზრუნველყოფილი სესხისგან აშშ დოლარში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 10,9 პროცენტი და საკრედიტო ხაზისგან აშშ დოლარში წლიური 10,9 პროცენტის განაკვეთით.

შპს ნაზილზე ++

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**შენიშვნა 11. გაყიდვების თვითღირებულება**

|                                      | 31-დეკ-2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31-დეკ-2022<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება     | 91,630                                  | 77,088                                  |
| შრომის სარგებელი                     | -                                       | 32                                      |
| საიჯარო ქირა                         | 1,944                                   | 1,364                                   |
| მოვლა-შენახვისა და დაცვის ხარჯები    | 1,212                                   | 968                                     |
| ტერმინალის საკომისიო                 | 649                                     | 465                                     |
| <b>სულ გაყიდვების თვითღირებულება</b> | <b>95,435</b>                           | <b>79,917</b>                           |

**შენიშვნა 12. ფინანსური ხარჯი, ნეტო**

|                                    | 31-დეკ-2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31-დეკ-2022<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| საპროცენტო შემოსავალი ნეტო         | 124                                     | 142                                     |
| საპროცენტო ხარჯი                   | (345)                                   | (218)                                   |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება | 543                                     | 839                                     |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი | (494)                                   | (667)                                   |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი, ნეტო</b>   | <b>(172)</b>                            | <b>96</b>                               |

**შენიშვნა 13. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით**

|                                                | 31-დეკ-2023  | 31-დეკ-2022  |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ფულადი სახსრები:</b>                        |              |              |
| ფული სალაროში                                  | 283          | 105          |
| საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ლარში              | 460          | 73           |
| საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე უცხოურ ვალუტაში    | 16           | 118          |
| <b>სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება:</b> |              |              |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                 | 2,320        | 2,494        |
| <b>სხვა ფინანსური მოთხოვნები:</b>              |              |              |
| გაცემული სესხები                               | 1,541        | 1,302        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                  | <b>4,620</b> | <b>4,092</b> |

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

|                                    | 31-დეკ-2023   | 31-დეკ-2022   |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |               |               |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება    | 11,704        | 11,871        |
| სესხები                            | 4,773         | 5,705         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>16,477</b> | <b>17,576</b> |

**შენიშვნა 14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიის მაკონტროლებელი მფლობელი არის კახა ბერიძე რომელიც ფლობს კომპანიის 100 %-ს.

შპს ნაზილზე ++

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები (კომპანია მართულია დამფუძნებლების მიერ, შესაბამისად ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და მესაკუთრეებთან დაყოფილია კონკრეტულ ოპერაციაში პირთა როლის მიხედვით):

|                                        | 31-დეკ-2023 | 31-დეკ-2022 |
|----------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>ხელმძღვანელობა</b>                  |             |             |
| აღიარებული ხარჯი                       | 315         | 261         |
| დავალიანება                            | 28          | 30          |
| <b>ბალანსი დაკავშირებულ მხარეებთან</b> |             |             |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება         | 546         | 2,215       |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება        | -           | 179         |
| გაცემული სესხები                       | 1,541       | 1,302       |
| <b>მესაკუთრეები</b>                    |             |             |
| გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი    | 189         | -           |

