

# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

## „ნაზირი და კომპანია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2019

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნაზირი და კომპანია“

### სარჩევი

|                                                                                                      |                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                             | 3                               |
| კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                           | 4                               |
| კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....                                                | 5                               |
| კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                                         | 6                               |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                                              | 7-15                            |
| შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                                  | 7                               |
| შენიშვნა 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი .....                        | 7                               |
| შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                                                | 8                               |
| შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები ..... | 12                              |
| შენიშვნა 5. ამონაგები .....                                                                          | 12                              |
| შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები .....                                                                   | Ошибка! Закладка не определена. |
| შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები .....                                                                       | 12                              |
| შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები .....                                                                  | 12                              |
| შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები .....                                                               | Ошибка! Закладка не определена. |
| შენიშვნა 10. მარაგი .....                                                                            | 13                              |
| შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                        | 13                              |
| შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები .....                                 | 13                              |
| შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები .....                                                             | 13                              |
| შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                     | 13                              |
| შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები .....                                          | 14                              |
| შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები .....                                                   | 14                              |
| შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა .....                                                              | 14                              |
| შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                                                 | 14                              |

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                                                                             |    | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 01.01.2017 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------|------------|------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |    |            |            |            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                 | 10 | 1,524      | 14,743     | 13,168     |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                          | 9  | 216,814    | 176,278    | 137,464    |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები                                | 9  | 51,452     | 54,552     | 51,972     |
| - მზა პროდუქცია                                                                             | 8  | 103,080    | 114,832    | 148,637    |
| - სხვა                                                                                      |    | -          | -          | -          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                     |    | 103,080    | 114,832    | 148,637    |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |    | -          | -          | 16,832     |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        |    | 324        | -          | -          |
| სულ აქტივები                                                                                |    | 2,067,067  | 867,869    | 864,796    |
|                                                                                             |    | 2,440,261  | 1,228,274  | 1,232,869  |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |    |            |            |            |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                |    |            |            |            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 12 | 44,807     | 42,287     | 66,303     |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                       |    | -          | -          | -          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 12 | 28,157     | 21,683     | 79,057     |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 13 | 18,510     | 5,751      | -          |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          | 11 | 218,008    | 180,741    | 197,901    |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 12 | 6,500      | 500        | -          |
| სულ ვალდებულებები                                                                           |    | 315,982    | 250,962    | 343,261    |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |    |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |    | 528,283    | 528,283    | 528,283    |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               |    | 403,496    | 449,029    | 361,325    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |    | 1,192,500  | -          | -          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       |    | 2,124,279  | 977,312    | 889,608    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      |    | 2,440,261  | 1,228,274  | 1,232,869  |

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნაზირი და კომპანია“

1

კონსოლიდირებული მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                               |   | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------------------------------|---|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                |   |            |            |
| საქონლის გაყიდვიდან                           | 5 | 723,917    | 892,924    |
| მომსახურების გაწევიდან                        |   | 8,750      | 33,744     |
| სხვა                                          |   | 683,000    | 819,647    |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება         |   | 32,167     | 39,533     |
| საწყისი მარაგები                              |   | (35,884)   | (78,827)   |
| მარაგების შესყიდვა                            |   | (114,831)  | (148,637)  |
| საბოლოო მარაგები                              |   | (24,133)   | (45,021)   |
| საერთო მოგება                                 |   | 103,080    | 114,831    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                      |   | 688,033    | 814,097    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 6 | (629,126)  | (615,783)  |
| საპროცენტო ხარჯი :                            | 6 | (27,861)   | (34,896)   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი      | 7 | (6,605)    | (6,089)    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                        | 6 | (53,066)   | (66,374)   |
| საოპერაციო მოგება                             |   | (716,658)  | (723,142)  |
| მიღებული დივიდენდები                          |   | (28,625)   | 90,955     |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) |   | 450        | -          |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე  | 7 | (6,497)    | (3,251)    |
| მოგების გადასახადი                            |   | (34,672)   | 87,704     |
| მოგება/(ზარალი)                               |   | (34,672)   | 87,704     |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):             |   |            |            |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი     |   | 1,192,500  | -          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:        |   | 1,192,500  | -          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)            |   | 1,157,828  | 87,704     |

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნაზირი და კომპანია”

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 977,312    | 889,608    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |            |            |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | (10,861)   |            |
| მიმდინარე პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი     | 1,157,828  | 87,704     |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |            |            |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 2,124,279  | 977,312    |

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                                   | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 22,949     | 26,295     |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | (18,410)   | (17,468)   |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | (17,758)   | (7,252)    |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | (13,219)   | 1,575      |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            |            |            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 14,743     | 13,168     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 1,524      | 14,743     |

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

### შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნაზირი და კომპანია“ რეგისტრირებულია 2007 წლის 7 მარტს ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, აკაკი შანიძის ქ., №3. საწარმოს დამფუძნებლები და წილის მფლობელებია ფიზიკური პირები: შოთა დიდმანიძე (5%), ოთარი დიდმანიძე (80%), რემზი დიდმანიძე (5%), საიდ დიდმანიძე (5%), ნადიმ დიდმანიძე (5%). საწარმოს დირექტორია შოთა დიდმანიძე (61002010644). შპს „ნაზირი და კომპანია“ -ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს კუთვნილი მიწის ნაკვეთებისა და სასაწყობო ფართების იჯარით გაცემა.

საწარმოს ჰყავს შვილობილი საწარმოები:

1. შპს ხელვაჩაურის სამედიცინო ცენტრი (ს/ნ 248384519), იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი, VII შესახვევი, №3. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

2. შპს აჭარინვესტ ჩაი (ს/ნ 248436054), იურიდიული მისამართი: საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი, სოფ. მარადიდი. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ჩაის ფოთლის ნედლეულის მიღება, გადამუშავება და რეალიზაცია.

აღნიშნულ კომპანიებში შპს „ნაზირი და კომპანია“ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა 100-100%-იან წილებს.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და<sup>1</sup>ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

### შენიშვნა 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს „ნაზირი და კომპანია“-სა და მისი შვილობილი კომპანიების შპს „ხელვაჩაურის სამედიცინო ცენტრის“ და შპს „აჭარინვესტ ჩაი“-ს ფინანსური ანგარიშგებებისაგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:

ა) გაერთიანებულია შპს „ნაზირი და კომპანია“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(*ქართულ ლარში*)

ბ) გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში შპს „ნაზირი და კომპანია“-ს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შპს „ნაზირი და კომპანია“-სა წილი შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;

### შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 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.

#### 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 და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

#### სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან 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.

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

### ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

### ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

### ძირითადი საშუალებები

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

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

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| შენობა-ნაგებობები        | 5%      |
| მანქანა-დანადგარები      | 15%-20% |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 15%-20% |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 20%     |

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.

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

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.

### 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 ფორმულა.

### იჯარა

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

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

### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული 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.

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

### 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.

### 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.

### მოგების გადასახადი

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

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის 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 დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის 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.

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"**

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

**შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები**

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

**შენიშვნა 5. ამონაგები**

|                                | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2017 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი საქონლს მიწოდებიდან | 8750              | 33744             |
| მომსახურების გაწევიდან         | 683000            | 819647            |
| სხვა                           | 32167             | 39533             |
| <b>ჯამი</b>                    | <b>723917</b>     | <b>892924</b>     |

**შენიშვნა 6. სხვა ხარჯები**

|                                                                                                          | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2017 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოკლებით, |                   |                   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                 | 629126            | 615783            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                                     | 27861             | 34896             |
| სხვა ხარჯი                                                                                               | 53066             | 66374             |
| <b>ჯამი</b>                                                                                              | <b>710053</b>     | <b>717053</b>     |

**შენიშვნა 7. ფინანსური ხარჯები**

|                             | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2017            |
|-----------------------------|-------------------|------------------------------|
| შოთა დიდმანიძე<br>დირექტორი |                   | ბესარიონ ჯიბუტი<br>ბუღალტერი |

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები

· საპროცენტო ხარჯები

· ზარალი რეალური ღირებულების ცვლილებიდან  
ჯამი

|       |   |      |
|-------|---|------|
| 6605  | / | 6089 |
| 6497  |   | 3251 |
| 13102 |   | 9340 |

შენიშვნა 8. მარაგი

| საქონელი | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
|----------|------------|------------|------------|
|          | 103080     | 114832     | 148637     |
| ჯამი     | 103080     | 114832     | 148637     |

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო დებიტორები | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| გადახდილი ავანსები | 216814     | 176278     | 137464     |
| ჯამი               | 51452      | 54552      | 51972      |
|                    | 268266     | 230830     | 189436     |

შენიშვნა 10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

| ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
|----------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                              | 1524       | 14743      | 13168      |
| ჯამი                                         | 1524       | 14743      | 13168      |

შენიშვნა 11. სასესხო ვალდებულებები

| ბანკის სესხი გრძელვადიანი | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| სესხი მესაკუთრეებისგან    | 68210      | 31218      | 37485      |
| სულ ნასესხები სახსრები    | 149798     | 149523     | 160416     |
|                           | 218008     | 180741     | 197901     |

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო ვალდებულებები               | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ | 44807      | 42287      | 66303      |
| სხვა ვალდებულებები                  | 28157      | 21683      | 79057      |
| ჯამი                                | 6500       | 500        | 0          |
|                                     | 79464      | 64470      | 145360     |

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"**

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

| შენიშვნა 13, საგადასახადო ვალდებულებები<br>ერთანი ანგარიში საგადასახო | 31,12,2018   | 31,12,2017  | 01,01,2017 |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|------------|
|                                                                       | 18510        | 5751        | 0          |
| <b>ჯამი</b>                                                           | <b>18510</b> | <b>5751</b> | <b>0</b>   |

შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებთან განხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

| უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების<br>(კომპენსაციის) მთლიანი თანხა | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 01.01.2016 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                                   | 19932      | 19932      | 19932      |

შენიშვნა 16. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:

# შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ნაზირი და კომპანია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2019



## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნაზირი და კომპანია“

### სარჩევი

|                                                                                                      |                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                             | 3                               |
| კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                           | 4                               |
| კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება .....                                                | 5                               |
| კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                                         | 6                               |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები .....                                              | 7-15                            |
| შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                                  | 7                               |
| შენიშვნა 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი .....                        | 7                               |
| შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                                                | 8                               |
| შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები ..... | 12                              |
| შენიშვნა 5. ამონაგები .....                                                                          | 12                              |
| შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები .....                                                                   | Ошибка! Закладка не определена. |
| შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები .....                                                                       | 12                              |
| შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები .....                                                                  | 12                              |
| შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები .....                                                               | Ошибка! Закладка не определена. |
| შენიშვნა 10. მარაგი .....                                                                            | 13                              |
| შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                        | 13                              |
| შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები .....                                 | 13                              |
| შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები .....                                                             | 13                              |
| შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                     | 13                              |
| შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები .....                                          | 14                              |
| შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები .....                                                   | 14                              |
| შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა .....                                                              | 14                              |
| შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....                                                 | 14                              |

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                                                                                |    | 31.12.2018       | 31.12.2017       | 01.01.2017       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                                |    |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                    | 10 | 1,524            | 14,743           | 13,168           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                             | 9  | 216,814          | 176,278          | 137,464          |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი                                            | 9  | 51,452           | 54,552           | 51,972           |
| მარაგები                                                                                       | 8  | 103,080          | 114,832          | 148,637          |
| - მზა პროდუქცია                                                                                |    | -                | -                | -                |
| - სხვა                                                                                         |    | 103,080          | 114,832          | 148,637          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                                                                        |    | -                | -                | 16,832           |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                   |    | 324              | -                | -                |
| ძირითადი საშუალებები                                                                           |    | 2,067,067        | 867,869          | 864,796          |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                            |    | <b>2,440,261</b> | <b>1,228,274</b> | <b>1,232,869</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                           |    |                  |                  |                  |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                                   |    |                  |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                          | 12 | 44,807           | 42,287           | 66,303           |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                                                          |    | -                | -                | -                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                             | 12 | 28,157           | 21,683           | 79,057           |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                     | 13 | 18,510           | 5,751            | -                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                             | 11 | 218,008          | 180,741          | 197,901          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                             | 12 | 6,500            | 500              | -                |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                       |    | <b>315,982</b>   | <b>250,962</b>   | <b>343,261</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       |    |                  |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |    | 528,283          | 528,283          | 528,283          |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                  |    | 403,496          | 449,029          | 361,325          |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            |    | 1,192,500        | -                | -                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                   |    | <b>2,124,279</b> | <b>977,312</b>   | <b>889,608</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                  |    | <b>2,440,261</b> | <b>1,228,274</b> | <b>1,232,869</b> |

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*(Handwritten signature)*

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნაზირი და კომპანია“

კონსოლიდირებული მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                               | 31.12.2018  | 31.12.2017 |
|-----------------------------------------------|-------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                |             |            |
| საქონლის გაყიდვიდან                           | 5 723,917   | 892,924    |
| მომსახურების გაწევიდან                        | 8,750       | 33,744     |
| სხვა                                          | 683,000     | 819,647    |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება         | 32,167      | 39,533     |
| საწყისი მარაგები                              | (35,884)    | (78,827)   |
| მარაგების შეწყვიდება                          | (114,831)   | (148,637)  |
| საბოლოო მარაგები                              | (24,133)    | (45,021)   |
| საერთო მოგება                                 | 103,080     | 114,831    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                      | 688,033     | 814,097    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 6 (629,126) | (615,783)  |
| საპროცენტო ხარჯი :                            | 6 (27,861)  | (34,896)   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი      | 7 (6,605)   | (6,089)    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                        | 6 (53,066)  | (66,374)   |
| საოპერაციო მოგება                             | (716,658)   | (723,142)  |
| მიღებული დივიდენდები                          | (28,625)    | 90,955     |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) | 450         | -          |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე  | 7 (6,497)   | (3,251)    |
| მოგების გადასახადი                            | (34,672)    | 87,704     |
| მოგება/(ზარალი)                               | (34,672)    | 87,704     |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):             |             |            |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი     | 1,192,500   | -          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:        | 1,192,500   | -          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)            | 1,157,828   | 87,704     |

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*(Handwritten signature)*

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნაზირი და კომპანია”

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ათასობით ქართულ ლარში)

|                                                 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 977,312    | 889,608    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) |            |            |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | (10,861)   | /          |
| მიმდინარე პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი     | 1,157,828  | 87,704     |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |            |            |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 2,124,279  | 977,312    |

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*(Handwritten signature)*

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

|                                                   | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 22,949     | 26,295     |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | (18,410)   | (17,468)   |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | (17,758)   | (7,252)    |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | (13,219)   | 1,575      |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            |            |            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 14,743     | 13,168     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 1,524      | 14,743     |

ხელმძღვანელობის სახელით:

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*ბ. ჯიბუტი*

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე  
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

### შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნაზირი და კომპანია“ რეგისტრირებულია 2007 წლის 7 მარტს ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, აკაკი შანიძის ქ., №3. საწარმოს დამფუძნებლები და წილის მფლობელებია ფიზიკური პირები: შოთა დიდმანიძე (5%), ოთარი დიდმანიძე (80%), რეზი დიდმანიძე (5%), საიდ დიდმანიძე (5%), ნადიმ დიდმანიძე (5%). საწარმოს დირექტორია შოთა დიდმანიძე (61002010644). შპს „ნაზირი და კომპანია“-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს კუთვნილი მიწის ნაკვეთებისა და სასაწყობო ფართების იჯარით გაცემა.

საწარმოს ჰყავს შვილობილი საწარმოები:

1. შპს ხელვაჩაურის სამედიცინო ცენტრი (ს/ნ 248384519), იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი, VII შესახვევი, №3. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

2. შპს აჭარინვესტ ჩაი (ს/ნ 248436054), იურიდიული მისამართი: საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი, სოფ. მარადიდი. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ჩაის ფოთლის ნედლეულის მიღება, გადამუშავება და რეალიზაცია.

აღნიშნულ კომპანიებში შპს „ნაზირი და კომპანია“ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა 100-100%-იან წილებს.

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 ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

### შენიშვნა 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს „ნაზირი და კომპანია“-სა და მისი შვილობილი კომპანიების შპს „ხელვაჩაურის სამედიცინო ცენტრის“ და შპს „აჭარინვესტ ჩაი“-ს ფინანსური ანგარიშგებებისაგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:

ა) გაერთიანებულია შპს „ნაზირი და კომპანია“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი



## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებებზე  
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

ბ) გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში შპს „ნაზირი და კომპანია“-ს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შპს „ნაზირი და კომპანია“-ს წილი შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;

### შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა 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.

### 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 და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

### სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან 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.

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*ბ. ჯიბუტი*





## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე  
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

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.

### 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 ფორმულა.

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

### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივითა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული 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.

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*[Handwritten signature]*



## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

( ქართულ ლარში )

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 დაქირავებულ 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.

### 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.

### 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.

სსკის 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.

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*ბ. ჯიბუტი*

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

შემოსავალი საქონლს მიწოდებიდან  
მომსახურების გაწვიდან  
სხვა

ჯამი

31 დეკემბერი 2018

8750  
683000  
32167  
723917

31 დეკემბერი 2017

33744  
819647  
39533  
892924

შენიშვნა 6. სხვა ხარჯები

საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოკლებით,

დასაქმებულთა ანაზღაურება

ცვეთა და ამორტიზაცია

სხვა ხარჯი

ჯამი

31 დეკემბერი 2018

629126  
27861  
53066  
710053

31 დეკემბერი 2017

615783  
34896  
66374  
717053

შენიშვნა 7. ფინანსური ხარჯები

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



31 დეკემბერი 2018

31 დეკემბერი 2017

ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*(Handwritten signature)*



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
( ქართულ ლარში )

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები

საპროცენტო ხარჯები

ზარალი რეალური ღირებულების ცვლილებიდან  
ჯამი

|       |      |
|-------|------|
| 6605  | 6089 |
| 6497  | 3251 |
| 13102 | 9340 |

შენიშვნა 8. მარაგი

|          |            |            |            |
|----------|------------|------------|------------|
| საქონელი | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
|          | 103080     | 114832     | 148637     |
| ჯამი     | 103080     | 114832     | 148637     |

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                    |            |            |            |
|--------------------|------------|------------|------------|
| სავაჭრო დებიტორები | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
| გადახდო ავანსები   | 216814     | 176278     | 137464     |
| ჯამი               | 51452      | 54552      | 51972      |
|                    | 268266     | 230830     | 189436     |

შენიშვნა 10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

|                                              |            |            |            |
|----------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
|                                              | 1524       | 14743      | 13168      |
| ჯამი                                         | 1524       | 14743      | 13168      |

შენიშვნა 11. სასესხო ვალდებულებები

|                           |            |            |            |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| ბანკის სესხი გრძელვადიანი | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
| სესხი მესაკუთრებისგან     | 68210      | 31218      | 37485      |
| სულ ნასესხები სახსრები    | 149798     | 149523     | 160416     |
|                           | 218008     | 180741     | 197901     |

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                     |            |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები               | 31,12,2018 | 31,12,2017 | 01,01,2017 |
| ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ | 44807      | 42287      | 66303      |
| სხვა ვალდებულებები                  | 28157      | 21683      | 79057      |
| ჯამი                                | 6500       | 500        | 0          |
|                                     | 79464      | 64470      | 145360     |

შოთა დიდმანიძე  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*(Handwritten signature)*



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნაზირი და კომპანია"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე  
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 13, საგადასახადო ვალდებულებები  
ერთიანი ანგარიში საგადასახადო

|      | 31.12.2018   | 31.12.2017  | 01.01.2017 |
|------|--------------|-------------|------------|
| ჯამი | 18510        | 5751        | 0          |
|      | <b>18510</b> | <b>5751</b> | <b>0</b>   |

შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები  
საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები  
საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების  
(კომპენსაციის) მთლიანი თანხა

|  | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 01.01.2016 |
|--|------------|------------|------------|
|  | 19932      | 19932      | 19932      |

შენიშვნა 16. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შოთა დიდმანძი  
დირექტორი

2019 წლის 30 სექტემბერი  
ბათუმი, საქართველო  
ხელმძღვანელობის სახელით:



ბესარიონ ჯიბუტი  
ბუღალტერი

*(Handwritten signature)*