

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
ნ ა ზ - ი ლ - ბ ე

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

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

შპს ნაზ-ილ-ბე
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	4	3,637,076	9,951,944
სხვა შემოსავლები		11,623	61,668
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(539,531)	(69,510)
მარაგის შეძენა		(2,688,393)	(9,096,047)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(204,001)	(345,371)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(15,359)	(15,851)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(59,463)	(115,599)
საგადასახადო ხარჯი		(287)	(425)
სხვა ხარჯი	6	(141,728)	(3,697)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(62)	367,113
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(94,698)	(77,476)
ფინანსური ხარჯი		(104,368)	(69,051)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(199,129)	220,587
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(199,129)	220,587

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 5 თებერვალს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	21,986	36,988
არამატერიალური აქტივები	8	1,426	1,783
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>23,412</u>	<u>38,771</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	172,568	712,099
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	1,943,059	1,256,774
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		393	2,445
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	286,009	303,314
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>2,402,029</u>	<u>2,274,631</u>
სულ აქტივები		<u>2,425,441</u>	<u>2,313,402</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		21,458	220,587
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>21,458</u>	<u>220,587</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	2,125,029	1,268,103
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>2,125,029</u>	<u>1,268,103</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	249,161	777,563
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		29,793	47,150
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>278,954</u>	<u>824,713</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,425,441</u>	<u>2,313,402</u>

დირექტორი

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
01.01.2017 ნაშთი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	220,587	220,587
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2017 ნაშთი	-	220,587	220,587
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(199,129)	(199,129)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2018 ნაშთი	-	21,458	21,458

დირექტორი

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე
ფულადი ნაკადების ანგარიშსწორება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,142,873	11,764,249
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,718,443)	(11,754,396)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(123,492)	(310,885)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	<u>1,300,939</u>	<u>(301,032)</u>
გადახდილი გადასახდები	(211,226)	(233,438)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>1,089,712</u>	<u>(534,470)</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>1,089,712</u></u>	<u><u>(534,470)</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(64,877)	(73,883)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(64,877)</u>	<u>(73,883)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	1,005,010	2,423,540
სესხის გაცემა	(1,700,000)	-
სესხის დაფარვა	(240,358)	(1,751,635)
პროცენტის დაფარვა	(104,368)	(69,051)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	34	4,293
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(2,457)	(14,931)
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(1,042,140)</u>	<u>592,216</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>(17,305)</u>	<u>(16,137)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>303,314</u>	<u>319,451</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>286,009</u>	<u>303,314</u>

დირექტორი

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საკვები და საყოფაცხოვრებო პროდუქტებით საცალო ვაჭრობა.

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით საწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

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

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

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

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

3.4 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5 არამატერიალური აქტივები

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

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

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

3.6 მარაგი

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

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

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7 იჯარა

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

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

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა 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.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

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

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

3.11 მოგების გადასახადი

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

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

მოგების გადასახადით 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.

4. ამონაგები

(ლარი)

დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1 შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,637,076	9,951,944
2 სხვა შემოსავალი	11,623	61,668
ჯამი:	3,648,699	10,013,612

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1 რეკლამის ხარჯი	-	800
2 საკონსულტაციო ხარჯები	1,525	27,386
3 საიჯარო მომსახურება	44,428	43,678
4 კომუნალური მომსახურება	3,141	19,605
5 ბანკის საკომისიო	7,530	19,593
6 სხვა მომსახურების ხარჯი	2,838	4,536
ჯამი:	59,463	115,599

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1 არასაგადასახადო ხარჯი	533	1,756
2 არასაოპერაციო ხარჯი	-	1,340
3 კრედიტორების ჩამოწერა	247	601
4 ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	140,948	
ჯამი:	141,728	3,697

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
1	მიწის ნაკვეთი	-		-	-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-			-
3	შენობა	-			-
4	მანქანა დანადგარები	7,665	140,948	140,948	7,665
5	ოფისის აღჭურვილობა	24,978			24,978
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	41,850			41,850
7	სატრანსპორტო საშუალებები	-			-
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-			-
	ჯამი:	74,492.8	140,948	140,948	74,493

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
1	მიწის ნაკვეთი	-	-	-	-
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-	-
3	შენობა	-		-	-
4	მანქანა დანადგარები	4,537	1,533		3,004
5	ოფისის აღჭურვილობა	18,187	5,085		13,102
6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	29,782	8,384		21,398
7	სატრანსპორტო საშუალებები	-			
8	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების რემონტი	-			
	ჯამი:	52,507	15,002	-	37,505
	საბალანსო ღირებულება	21,986			36,988

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

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შემდენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	2,853		-	2,853
	ჯამი:	2,853	-	-	2,853

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	1,426	357		1,070
	ჯამი:	1,426	357	-	1,070
	საბალანსო ღირებულება	1,426			1,783

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	2,688,393	9,096,047
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	712,099	781,609
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	172,568	712,099

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო მოთხოვნები	1,926,652	1,080,442
2	მოთხოვნა პერსონალთან	0	31,136
3	გადახდილი ავანსები	16,408	145,196
	ჯამი:	1,943,059	1,256,774

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	15,102	58,167
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	1	3,488
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	270,907	241,659
	ჯამი:	286,009	303,314

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	გრძელვადიანი სესხები	2,125,029	1,268,103
	ჯამი:	2,125,029	1,268,103

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

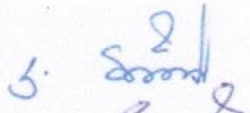
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო ვალდებულებები	234,136	777,313
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	15,026	250
3	ვალდებულება პერსონალთან	-	-
	ჯამი:	249,161	777,563

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 5 თებერვალს.

შპს ნაზ-ილ-ბე
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	4	3,637,076	9,951,944
სხვა შემოსავლები		11,623	61,668
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(539,531)	(69,510)
მარაგის შეძენა		(2,688,393)	(9,096,047)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(204,001)	(345,371)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(15,359)	(15,851)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(59,463)	(115,599)
საგადასახადო ხარჯი		(287)	(425)
სხვა ხარჯი	6	(141,728)	(3,697)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(62)	367,113
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(94,698)	(77,476)
ფინანსური ხარჯი		(104,368)	(69,051)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(199,129)	220,587
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(199,129)	220,587

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2020 წლის 5 თებერვალს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი		კახა ბერიძე
მთ. ბუღალტერი		მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	21,986	36,988
არამატერიალური აქტივები	8	1,426	1,783
სულ გრძელვადიანი აქტივი		23,412	38,771
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	172,568	712,099
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	1,943,059	1,256,774
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		393	2,445
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	286,009	303,314
სულ მიმდინარე აქტივები		2,402,029	2,274,631
სულ აქტივები		2,425,441	2,313,402
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		21,458	220,587
სულ საკუთარი კაპიტალი		21,458	220,587
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	2,125,029	1,268,103
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,125,029	1,268,103
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	249,161	777,563
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		29,793	47,150
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		278,954	824,713
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,425,441	2,313,402

დირექტორი

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
01.01.2017 წაშთი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	220,587	220,587
გაცემული დივიდენდი		-	-
31.12.2017 წაშთი	-	220,587	220,587
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(199,129)	(199,129)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31.12.2018 წაშთი	-	21,458	21,458

დირექტორი

Handwritten signature

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი

Handwritten signature

მირანდა ბერიძე

შპს ნაზ-ილ-ბე

ფულადი ნაკადების ანგარიშსწორება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	4,142,873	11,764,249
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,718,443)	(11,754,396)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(123,492)	(310,885)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	<u>1,300,939</u>	<u>(301,032)</u>
გადახდილი გადასახდები	(211,226)	(233,438)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>1,089,712</u>	<u>(534,470)</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1,089,712</u>	<u>(534,470)</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(64,877)	(73,883)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	-	-
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(64,877)</u>	<u>(73,883)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	1,005,010	2,423,540
სესხის გაცემა	(1,700,000)	-
სესხის დაფარვა	(240,358)	(1,751,635)
პროცენტის დაფარვა	(104,368)	(69,051)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	34	4,293
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(2,457)	(14,931)
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(1,042,140)</u>	<u>592,216</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>(17,305)</u>	<u>(16,137)</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>303,314</u>	<u>319,451</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>286,009</u>	<u>303,314</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

კახა ბერიძე

მირანდა ბერიძე

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 გრძელვადიანი სესხები	2,125,029	1,268,103
ჯამი:	2,125,029	1,268,103

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 სავაჭრო ვალდებულებები	234,136	777,313
2 პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	15,026	250
3 ვალდებულება პერსონალთან	-	-
ჯამი:	249,161	777,563

დირექტორი:

წ. ნიკო

კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი:

მ. ბერიძე

მირანდა ბერიძე