

შპს „ნატალი პლუსი“

ს/კ 231276348

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერის

დასრულებული წლისთვის

სარჩევი ფინანსური ანგარიშგება

1. მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	3
2. კაპიტალში ცვლილებების (გაუნაწილებელი მოგების) ანგარიშგება.....	4
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
4. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	7
2.2 მომზადების საფუძველი	7
2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება	8
2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8-10
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები	10-12

შპს „ნატალი პლუსი“
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)
შენიშვნები

	2018	2017
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	49980	-89008
საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	678	2153297
არასაოპერაციო შემოსავლები		1021
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		1844472
ცვეთა და ამორტიზაცია		1420
შრომის ანაზღაურება		117238
საიჯარო ქირა		20000
აუდიტორული მომსახურება	10000	
კომუნიკაციის ხარჯები		307
კომუნალური გადასახადები		6713
სამეურნეო ხარჯები		638
საკანცელარიო ხარჯები		51
საკასო აპარატის ხარჯები		449
დაცვის მომსახურება		678
ბანკის საკომისიო		446
სხვა საგადასხადო ხარჯი		90
საპროცენტო ხარჯები		9005
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	40658	49980

შპს „ნატალი პლუსი“
 კაპიტალში ცვლილებების (გაუნაწილებელი მოგების) ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნები	2018	2017
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	49980	-89008
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი (საოპერაციო მოგება/ზარალი)	-9322	152811
არასაოპერაციო მოგება		367
გადახდილი მოგების გადასახადი		-4615
არასაოპერაციო ხარჯები		-9566
დარიცხული და გადახილი დივიდენდები		0
წმინდა მოგება		138988
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	40658	49980

შპს „ნატალი პლუსი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)
 შენიშვნები 01/01/2017 12/31/2017 31/12/2018

აქტივები

ძირითადი საშუალებები	8131	32	0
არამატერიალური აქტივები	769	0	0

მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები

მარაგები	194746	0	0
მოკლევადიანი მოთხოვნები	13131	11844	0
გაცემული ავანსები	265	0	0
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	11836	1573	1276
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	213766	215042

მთლიანი მიმდინარე აქტივები	219978	227183	215042
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------

მთლიანი აქტივები	228878	227215	215042
-------------------------	---------------	---------------	---------------

კაპიტალი & ვალდებულებები

საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-89008	49980	40658

მთლიანი კაპიტალი	-89008	49980	40658
-------------------------	---------------	--------------	--------------

მიმდინარე გადასახადები	-15370	-17593	-19271
გადასახდელი პროცენტი	0	0	0
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	140998	0	0
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო	0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები	192258	194828	193663

მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	317883	177227	174384
--	---------------	---------------	---------------

მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	228878	227215	215042
---	---------------	---------------	---------------

შპს „შპს ნატალი პლუსი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის (ლარში)

შენიშვნები	2018	2017
საწყისი ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	1573	11836
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ნაღდი ანგარიშსწორებით მყიდველებისგან მიღებული თანხები (ასვე სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები)	11844	2151368
უნაღდო ანგარიშსწორებით მყიდველებისგან მიღებული თანხები	800	44530
ვალდებულებების დაფარვა		
- შეძენილი საქონლის ღირებულება	1130	1893922
- საკომუნიკაციო ხარჯები		398
- კომუნალური ხარჯები		8516
- საკანცელარიო ხარჯები		120
- საკასო აპარატის ხარჯები		215
- დაცვის სამსახურის მომსახურება		800
- გადახდილი ხელფასები		93790
- გადახდილი იჯარა		16000
- აუდიტორული მომსახურება	11800	0
- გაუთვალისწინებელი ხარჯები		1000
- გადახდილი გადასახდები		
ა) საშემოსავლო		27762
ბ) მოგების გადასახდი		4606
გ) გადასახდელი დღგ		8494
დ) ქონების გადასახადი		90
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
- გადახდილი სესხები (თიბისი ბანკი)		140998
- გადახდილი სესხის პროცენტი		9005
- ბანკის საკომისიო	11	446
სხვაობა ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტები	-296	- 10264
საბოლოო ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	1276	1573

შპს „ნატალი პლუსი“
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნატალი პლუსი“ რეგისტრირებულია თელავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2016 წლის 10 ივლისს. საიდენტიფიკაციო ნომერი- 231276348, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თელავის რაიონი, ალაზნის გამზირი, N32/51, ფაქტიური მისამართი-საქართველო, თელავის რაიონი, ალაზნის გამზირი, N6. დღგ-ს გადამხდელად დარეგისტრირდა 2011 წლის დეკემბრის თვეში.

კომპანიის 100% დამფუძნებელი და დირექტორია: ვაჟა ქელესაშვილი პ/ნ 20001000082.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული და სამედიცინო საქონლით, საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში (აფთიაქებში).

შპს „ნატალი პლუსი“ 2017 წლის 24 ოქტომბრამდე გააჩნდა 2 ფილიალი(აფთიაქი) ქ.თელავში და ახმეტაში.

2017 წლის 24 ოქტომბერს კომპანია საკუთარი სასაქონლო მარაგებით, ძირითადი საშუალებებით და არამატერიალური აქტივებით, გაერთიანდა შპს ნატალის-თან ს/კ 431168005 და ამჟამად, ამ კომპანიის 30% წილის მფლობელია.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა. კომპანიას გააჩნია საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ერთი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებას. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 31.12.2018 და ის მოიცავს 2018 წელს.

დაცულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები და ფინანსური ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის გამოყენებით მიღწეულია ფინანსური მდგომარეობის საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის სამართლიანი წარდგენა.

2.3 ფასს-ის პირველად გამოყენება

შპს „ნატალი პლუსი“-ს ფინანსურ ანგარიშგების წარდგენა და ფასს-ის გამოყენება ხდება პირველად. ფასს-ის სტანდარტზე გადასვალის თარიღად ითვლება 2017 წლის პირველი იანვარი ხოლო შესადარისი ინფორმაცია წარმოადგენს შესადარისი პერიოდის 2017 წლის ინფორმაციას.

2.4 საოპერციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია.

2.5 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია მსს-ის ძირითადი დაშვებები - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით. კომპანია ახორციელებს საცალო რეალიზაციას, ასევე ხდება უნაღდო ანგარიშსწორებაც, რომლის შესაბამისადაც გამოწერება სასაქონლო ზედნადები, შესაბამისად კომპანიის მიმართ მყიდველების მიმართ წარმოეშვება მოთხოვნები. კონსიგნაციის ვადა განსაზღვრულია ხელშეკრულებებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში.

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულების თანხით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და მისაღებია თუ არა მარაგისგან ეკონომიკური სარგებელი, საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და შესაბამისად აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში. როდესაც

მოხდება მარაგების გამოყენება მისი ღირებულება უნდა აღიარდეს შესაბამის პერიოდში ხარჯად. მარაგების გასვლა საწყობიდან ხდება MIDL მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება და შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღირების შემდეგ ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ძირითადი საშუალებები დაყოფილია 2 ჯგუფად: ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი. ციფრული და ელექტრო ტექნიკის მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 2-12 წელი. საოფისე ავეჯი და დანარჩენი ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადად განსაზღვრულია 5, 7 ან 10 წელი. საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. გაუფასურების ან გაყიდვის შემთხვევაში ხდება შესაბამისი თანხების ასახვა მოგება ზარალში. აქტივების ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. გამოიყენება ცვეთის წრფივი მეთოდი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, სარგებლიანობის ვადად განისაზღვრა 20 წელი. საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება ძირითადი საშუალების ანალოგიურად. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში მიღებული შემოსულობა ან ზარალი უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ორეპაციებზე.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება 'მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში' იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ხარჯები

ხარჯების აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადახდილი საიჯარო გადასახდელები აისახება ხარჯში იმ თვეში რომელსაც ეკუთვნის იჯარის გადასახდი.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

შენიშვნა 1

საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით მიწოდებული საქონლის და გაწეულ მომსახურების პროპორციულად.

შენიშვნა 2

არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავლები შედგება: უსასყიდლო მოწოდების, დებიტორ-კრედიტორების კორექტირების, და კრედიტ-ნოტისგან.

შენიშვნა 3

იჯარა

იჯარა წარმოადგენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარას.

შენიშვნა 4

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელო

დაქირავებულებთან დადებულია შრომითი ხელშეკრულებები, რომლის შესაბამისადაც ხდება მათთვის ხელფასის ანაზღაურება არაუმეტეს მომდევნო თვის 5 რიცხვამდე.

შენიშვნა 5

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებისას შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია ცვეთის წრფივი მეთოდი.

შენიშვნა 6

არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. ამორტიზაცია ჩართულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მუხლში „ცვეთა და ამორტიზაცია“

შენიშვნა 7

მარაგები

მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებით, ანუ მისი შეძენის ფასით.

შენიშვნა 8

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში
2017 წლის 24 ოქტომბერს კომპანია საკუთარი სასაქონლო მარაგებით, ძირითადი საშუალებებით და არამატერიალური აქტივებით, გაერთიანდა შპს ნატალის-თან ს/კ 431168005 და ამჟამად, ამ კომპანიის 30% წილის მფლობელია.

შენიშვნა 9

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები წარმოიშვება მყიდველებთან განხორციელებული სამეურნეო ოპერაციებისგან.

შენიშვნა 10

გაცემული ავანსები

სალარო-აპარატების მომსახურების ხარჯები.

შენიშვნა 11

ფული და ფულის ექვივალენტი

სალაროში და ბანკში არსებული ფულადი ნაკადები.

შენიშვნა 12

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და შეადგენს 0 ლარს.

შენიშვნა 13

მიმდინარე გადასახადები

კანონმდებლებით გათვალისწინებული საბიუჯეტო გადასახადები.

შენიშვნა 14

გადასახდელი პროცენტი

გადასახდელი პროცენტი განსაზღვრულია სს „თი ბი სი ბანკთან“ დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად, რომლის ხარჯად აღიარება ხდება გადახდისთანავე.

შენიშვნა 15

სესხი

გადასახდელი სესხი განსაზღვრულია სს „თი ბი სი“ ბანკთან დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად, რომლის გადახდაც ხდება გრაფიკის შესაბამისად, სესხი დაფარულია სრულად 2017 წელს.

შენიშვნა 16

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოიშვება მომწოდებლებთან განხორციელებული სამეურნეო ოპერაციებისგან.

შენიშვნა 17

სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები შედგება საერთო, ადმინისტრაციული და კომუნალური ხარჯებისგან.

შენიშვნა 18

საკონსულტაციო ხარჯები

საკონსულტაციო ხარჯები შედგება აუდიტორული მომსახურებისგან.

შენიშვნა 19

გაუთვალისწინებელი ხარჯები

გაუთვალისწინებელი ხარჯები შედგება ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ მონიტორინგის შედეგად გამოვლენილი სამართალდარღვევებისგან.

სხვა შენიშვნები.

1. რადგან შპს „ნატალი პლუსი“-ს მოგების გადასადხადის აღრიცხვა ევალება ესტონური მოდელის შესაბამისად, 2017 და 2018 წლებში არ გამოვლენილა მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციები. კომპანიას არ მიუღია გადაწყვეტილება დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებით.
 2. არ გააჩნია არანაირი ანარიცხი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.
 3. არ გამომჟღავნდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.
 4. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა. მსს ფასს-ზე გადასვლას კომპანიის მთლიან კაპიტალზე გავლენა არ მოუხდენია, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის მსს ფასს-ზე გადასვლის ეფექტის შეჯერება.
- 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს ნატალი პლუსი-ს დირექტორი:

შპს ნატალი პლუსი-ს ბუღალტერი:



/ვაჟა ქელენსაშვილი/

/გოგი ოდიშელიძე/