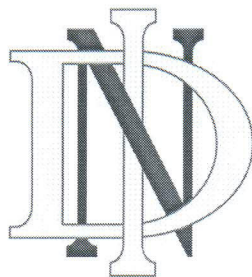


შპს „ნორექსი“



NOREX LTD

თბილისი, 0180 გურამიშვილის გამზირი 8
ტელ.: 269 20 22; ფაქსი: 269 01 09
ელ.ფოსტა: norex.ltd@gmail.com

8 Guramishvili ave. 0180 Tbilisi, Georgia
Tel.: +995 32 269 20 22; Fax: +995 32 269 01 09
E-mail: norex.ltd@gmail.com

შპს „ნორექსი“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018წ. 31 დეკემბრისათვის

შენიშვნა	2018	2017
აქტივები		
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
ფული და ფულის ექვივალენტები	179,735.00	69,107.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,240.00	18,800.00
ავანსად გადახდილი თანხები	22,985.00	18,000.00
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	266,043.00	269,992.00
გაცემული სესხები		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
სულ მიმდინარე აქტივები	487,003.00	375,899.00
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები		
მიწის ნაკვეთი	341,313.00	341,313.00
შენობა-ნაგებობები	336,819.00	215,802.00
აღჭურვილობა დანადგარები	77,255.00	89,628.00
საოფისე ინვენტარი	6,729.00	7,593.00
ავტო-მანქანა	36,000.00	
დაუმთავრებელი მშენებლობა	9,318.00	9,318.00
სხვა ფიქსირებული აქტივები	1,907.00	2,384.00
არამატერიალური აქტივები	619.00	744.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები	809,960.00	666,782.00
სულ აქტივები	1,296,963.00	1,042,681.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
სავაჭრო ვალდებულებები	14187	18483
საგადასახადო ვალდებულებები	9991	20450
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	615	8
გადასახდელი ხელფასები		
მიღებული ავანსები		0
სულ ვალდებულებები	24793	38941
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>		
საწესდებო კაპიტალი	100000	100000
გაუნაწილებელი მოგება	832334	521812
გაუნაწილებელი მოგება 2016-წლის ჩათვლით მიღებული	339836	381928

სულ საკუთარი კაპიტალი

1,272,170.00

1,003,740.00

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

1,296,963.00

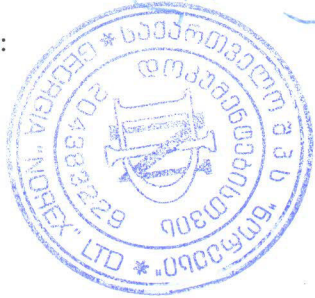
1,042,681.00

დირექტორი:

დავით სამსონაძე

მთ. ბუღალტერი:

ეკატერინე მუჯირი



2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი
მოგების ანგარიშგება

დასახელება	2018
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	6,545,740.00
საპროცენტო შემოსავალი	5,788.00
იჯარიდან შემოსავალი	45,254.00
მომსახურებიდან შემოსავალი	3,710.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13,801.00
სულ შემოსავალი	6,614,293.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,745,703.00
შრომის ანაზღაურება	260,548.00
ა/მანქანის შენახვასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,143.00
საწვავის ტრანსპორტირება	26,230.00
კომუნალური ხარჯები	111,749.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	35,443.00
ქონების გადასახადი	4,303.00
მიწის გადასახადი	665.00
ბანკის მომსახურების საკომისიო	24,800.00
სხვა საერთო ხარჯი	91,236.00
მოგების გადასახადი	951.00
სულ ხარჯები	6,303,771.00
საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მოგება (ზარალი)	310,522.00

დირექტორი:
მთ. ბუღალტერი:



დავით სამსონაძე
ეკატერინე მუჯირი

2018წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	100,000.00	903,740.00	1,003,740.00
საანგარიშო პერიოდის ცვლილებები		310,522.00	(42,092.00)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018			1,272,170.00

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



შპს "ნორექსი" ს/კ 204383229

2018წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში:	69,107.00
ფულადი სახსრების შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	42,075.00
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	68,553.00
ფულადი სახსრების გასავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	110,628.00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს:	179,735.00
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	179,735.00

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



ბრძანება

2018 წლიდან შპს „ნორექსი“-ის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

გამტკიცებ

შპს „ნორექსი“-ის დირექტორი

დავით სამსონაძე

„31“ დეკემბერი 2018 წ.

შპს „ნორექსი“-ის

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „ნორექსი“-ის დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 1996 წლის 29 ნოემბერს,

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დ.გურამიშვილის 8

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204383229

1. ზოგადი დებულებები

1.1. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საავტომობილო საწვავის შესყიდვა და რეალიზაცია

- კვების პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია;

- სასურსათო საქონლის შესყიდვა და რეალიზაცია

- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

1.2. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმა-ტიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;

- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“;



– ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

1.3. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან.

1.4. ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საწარმოს დირექტორი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

2.1. ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა – ელექტრონული ფორმა. კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა „ორის – ბუღალტერიის“ მეშვეობით.

2.1.1. საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და საქართველოს კანონი “ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის” შესაბამისად მოქმედი ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვე-ანგარიშები.

2.2. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

– ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;

– საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმური დაგროვება);

– ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათი დისკონტირებული ღირებულებით;

– უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;

– ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

– ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება საგადასახადო მეთოდით.

-საწარმო ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან;

2.3. არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

– შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;

– უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;



[Handwritten signature]

- საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება საგადასახადო მეთოდით.

2.4. სხვა აქტივების აღრიცხვა

- მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში;
- სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება ხარჯებში

2.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი;
- სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო-შეწონილი“;
- დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით.
- საწარმოო ზედნადები ხარჯები ჩამოიწერება გაანგარიშებული (გეგმური) ხარჯების მიხედვით, ხოლო ფაქტობრივი ხარჯები აისახება ზედნადები ხარჯების სინთეზური ანგარიშის დებეტში.
- ფაქტობრივი ზედნადები ხარჯების გადამეტება პროდუქციის თვითღირებულებაში შეტანილ ზედნადებ ხარჯებზე წლის ბოლოს მიეკუთვნება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებს;
- პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისათვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში, ხარჯვის ნორმების საფუძველზე;
- წარმოების პროცესში მიღებული ნარჩენები შემოსავალში აიღება მათი შემდგომი გადამუშავების მიზნით, ხოლო ნარჩენები, რომელთა გადამუშავება შეუძლებელია ან/და საწარმოში არსებული ტექნოლოგიური პროცესი ვერ უზრუნველყოფს მათ გადამუშავებას, ნადგურდება დადგენილი წესით;
- შეზღუდული ვარგისიანობის ვადის მქონე საკუთარი წარმოების პროდუქციის სავაჭრო ქსელიდან დაბრუნების შემთხვევაში ჩამოფასდება შესაძლო სარეალიზაციო ფასამდე, გაიყიდება ფასდაკლებით ან გადამუშავდება;
- პროდუქციის უსასყიდლოდ გადაცემა საქველმოქმედო და რელიგიურ ორგანიზაციებზე, სახელმწიფო მმართველობის ორგანიზაციებზე, საბავშვო და მოხუცებულთა სახლებისათვის ჩამოიწერება არასაოპერაციო ხარჯებში.



- დამატებითი ანალიზური აღრიცხვა დასაშვებია სხვა კომპიუტერული პროგრამებითაც.

2.7. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;
- 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;
- მასალები, რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე;
- სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

2.8. მოთხოვნების აღრიცხვა

- მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების, გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად;

2.9. ვალდებულებების აღრიცხვა

- ვალდებულებები საქონლის მომსახურების მომწოდებლების მიმართ: მეკავშირე საწარმოს, ურთიერთდამოკიდებული პირების, მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აღირიცხება გამიჯნულად;

2.10. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საწარმოს კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და 100000 ლარს (ასი ათას) ლარს შეადგენს;
- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორობა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

2.11. ინვესტიციების აღრიცხვა

- მიმდინარე ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით;



– გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით.

2.12. შემოსავლების აღრიცხვა

– შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

– მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

2.13. ხარჯების აღრიცხვა

– ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

– ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი – ფუნქციური დანიშნულებით.

2.14. ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისათვის გახსნილ სუბანგარიშებზე.

3. მოგება-ზარალი:

3.1. წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

– დივიდენდების გასაცემად;

– საწარმოს რეინვესტირებისათვის;

– სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

-მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98-ე მუხლის საფუძველზე.

-მუნიციპალიტეტისათვის დივიდენდის გაცემა (გაუნაწილებელი მოგების) საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 130-ე მუხლის საფუძველზე განთავისუფლებულია დაბეგვრისაგან.

3.2. მოგების გადასახადი:

– მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

დირექტორი:



დავით სამსონაძე