

შპს „ნომარი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400015960

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის

1. შპს „ნომარის“ მონაცემები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნომარი“ გადასახადის გადამხდელად ირიცხება 2011 წლის 1 მარტიდან და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 400015960.

მისი იურიდიული მისამართია: ქ.თბილისი, ანდრონიკაშვილის შესახვევი №1, ხოლო ფაქტიური მისამართია: ქ.თბილისი, რ. აგლაძის ქ.№7 (ე.წ. ელიავას ბაზრობა). დამფუძნებელია მარიამ შკუბულიანი (პირადი №01001041886) 100% წილით. დირექტორი იური შკუბულიანი (პირადი №01004002861).

2. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა;

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სარეკლამო მასალებით ვაჭრობა, სარეკლამო აბრებისა და ბანერების დამზადება და რეალიზაცია.

საწარმოს მასალები შემოაქვს ძირითადად ტაილანდიდან, ჩინეთიდან, გერმანიიდან, იტალიიდან.

საწარმოს არ გააჩნია საკუთარი შენობა-ნაგებობები. იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი და ორი სასაწყობო შენობა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1. საწარმოს მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად. წინა პერიოდებში ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი;

3.2. საწარმოს საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

3.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები(მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

3.4. საწარმოს წინა საანგარიშგო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის

შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან;

3.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საწარმო იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ საწარმოს პირობებში არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

3.6. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3.7. საწარმოს მიერ გაცემული დივიდენდები აისახება, როგორც ფინანსური ოპერაციები;

3.8. საწარმო ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისას იყენებს თვითღირებულების მოდელს ;

3.9. საწარმოში ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისთვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა;

3.10. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხვა ხდება შესყიდვის ღირებულებით. საწვავი ჩამოიწერება გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად;

3.11. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.12. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში იყო 1626466 ლარი. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 391532 ლარი შეადგინა, გაცემულია დივიდენდი დამფუძნებელზე 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან 210526 ლარი. შედეგად, საწარმოს საკუთარმა კაპიტალიმა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეადგინა 1807472 ლარი;

3.13. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებებში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

3.14. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2019 წლის 11 სექტემბერს;

3.15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

3.16. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

3.17. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №1);
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №2);
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №3);
- კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №4);
- განმარტებით შენიშვნებს.

4. აქტივები

საწარმოს აქტივების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ფული და ფულადი ეკვივალენტები, გასაყიდად განკუთვნილი სასაქონლო მარაგები და სავაჭრო მოთხოვნები კრედიტორების მიმართ, ვინაიდან საწარმო არის იმპორტიორტი და იგი იმპორტს აწარმოებს საზღვარგარეთის ქვეყნებიდან საქონლის შესყიდვის მიზნით გადარიცხვებს ახორციელებს აშშ დოლარში და ევროში და შესაბამისად საქონლის ნასყიდობის ფასი იანგარიშება შესყიდვის მომენტში არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

4.1. ფული და ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და საწარმოს სალაროში არსებულ თანხებს.

4.2. მოთხოვნები დებიტორების მიმართ

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისაგან მისაღები თანხები. შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის გასაყიდი ფასის ოდენობით.

საწარმოს სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიშვება ჩვეულებრივ სავაჭრო ურთიერთობაში ზეპირი გარიგების შედეგად და მათი ოდენობა განისაზღვრება ვაჭრობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე.

4.3. გადახდილი ავანსები

საწარმოს გადახდილი ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის შესყიდვის (იმპორტის) მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

4.4. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღრიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას, ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად საწარმო იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

სხვადასხვა სახის ინვენტარისა და მოწყობილობა - დანადგარების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 6-8 წელს. ავტომობილის - 10 წელს.

სხვა არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს ბუღალტრული პროგრამა "ორისი", რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 10 წელს. დარიცხვის მეთოდი წრფივი.

ძირითადი საშუალებების აღიარება შეწყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის და ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

4.5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმოში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შემენის დანახარჯებს. შემენის დანახარჯები მოიცავს: შემენის (ნასყიდობის) ფასს; საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა); სხვა პირდაპირი ხარჯები აღიარდება დამოუკიდებლად როგორც ხარჯი.

4.6. დამატებითი ღირებულების გადასახადი:

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას: მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის ან მომსახურების გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

4.7. შემოსავლის აღიარება:

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. საწარმო საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს.

4.8. ხარჯის აღიარება:

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

5. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები:

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომელიც გავლენას არ ახდენს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანადართულ შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საწარმოში არ ქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნაში მათ ასახვას.

შპს "ნომარა" დირექტორი:



ბუღალტერი:

/ იური შკუბულიანი /

/ ციური ივანიძე /

შპს "ნომარი" საიდენტიფიკაციო №400015960

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(აქტივები, ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი)

	შენიშვნა	31.12.2018	21.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4.1	678765	382551
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები		0	0
მოთხოვნები ბანკების მიმართ		0	0
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები		0	0
წარმოებული ფინანსური აქტივები		0	0
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები		0	0
მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები	4.3	131000	6961
გაცემული სესხები		0	0
სესხების გაუფასურების ანარიცხი		0	0
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4.5	941332	1167740
სავაჭრო მოთხოვნები	4.2	47904	52203
ძირითადი საშუალებები	4.4	60473	58505
სხვა არამატერიალური აქტივები	4.4	1340	1508
გუდვილი		0	0
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
სულ აქტივები		1860814	1669468
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		0	0
სავაჭრო ვალდებულება		25422	42602
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		0	0
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ		0	400
საგადასახადო ვალდებულებები	3.13	27920	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0
მიღებული გრანტები		0	0
სხვა ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები		53342	43002

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული
2019 წლის 11 სექტემბერს.

შპს "ნომარის" დირექტორი:

ბუღალტერი:

/იური შკუბულიანი/

/ციური ივანიძე/



[Handwritten signature]

შპს "ნომარი"

საიდენტიფიკაციო კოდი:400015960

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის,

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3.12	1626466	1341433
ახალი აქციების გამოშვება(შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალის გაზრდა" კოოპერატივის შემთხვევაში "საპაიო კაპიტალის გაზრდა"	3.12	391532	548358
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	3.12	-210526	-263325
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3.12	1807472	1626466

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2019 წლის 11 სექტემბერს.

შპს "ნომარის" დირექტორი: 400015960

/იური შკუბულიანი/

ბუღალტერი:

/ციური ივანიძე/



შპს "ნომარი" (საიდენტიფიკაციო #400015960)

საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017 წ
ამონაგები		1419410	1584091
საქონლის გაყიდვიდან	4.7	1314234	1471807
მომსახურების გაწევიდან		98419	112284
სხვა		6757	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4.5	-715664	-770422
საწყისი მარაგები	4	-1167740	-870823
მარაგების შესყიდვა	4.6	-489256	-1063411
საბოლოო მარაგები		941332	1167740
საერთო მოგება		703746	813669
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-157500	-157500
ცვეთა და ამორტიზაცია	4.4	-11921	-11972
იჯარის ხარჯი	2	-105568	-96170
საღებავების ხარჯი	4.8	-11285	-11496
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4.8	-35532	-38911
სულ საოპერაციო ხარჯები		-321806	-316049
საოპერაციო მოგება		386179	497620
წმინდა შემოსულობა(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	3.6	7832	50305
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)		1760	433
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი			0
მოგება/ (ზარალი)		391532	548358

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2019 წლის 11 სექტემბერს.

შპს "ნომარის" დირექტორი:

ბუღალტერი:



15.03.19

/იური შკუბულიანი/

/ციური ივანიძე/

[Handwritten signature]