

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 "-ს
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის

ბალანსი	2022	2023	2024
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,003,572	184,271	175,826
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,280	3,825	6,136
ავანსად გადახდილი თანხები	80,000	-	1,000
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	153,147	210,226	387,704
სხვა მიმდინარე აქტივები	55,050	55,050	55,050
სულ მიმდინარე აქტივები	1,298,050	453,372	625,716
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები			
მიწის ნაკვეთი	141,313	141,313	239,328
შენობა-ნაგებობები	611,259	592,088	617,528
აღჭურვილობა დანადგარები	50,512	76,694	88,688
საოფისე ინვენტარი	68,373	64,814	73,546
ავტო-მანქანა	37,340	39,199	50,355
სხვა ფიქსირებული აქტივები	1,130	1,039	1,484
არამატერიალური აქტივები	353	325	302
სულ გრძელვადიანი აქტივები	910,280	915,472	1,071,232
სულ აქტივები	2,208,329	1,368,843	1,696,948
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
სავაჭრო ვალდებულებები	108,830	27,616	26,451
საგადასახადო ვალდებულებები	-	18,500	3,852
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	108,830	46,116	30,303
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	100,000	100,000	100,000
გაუნაწილებელი მოგება	1,079,959	1,222,727	1,566,645
წინა პერიოდის გაუქმებული ხელშეკრულება	919,540	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,099,499	1,322,727	1,666,645
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2,208,329	1,368,843	1,696,948

დირექტორი:

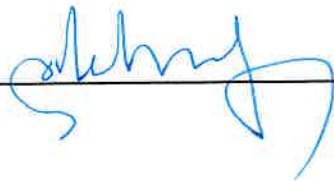


დავით სამსონაძე

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება	2023 წელი	2024 წელი
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	4,844,453	5,746,169
საპროცენტო შემოსავალი	7,636	11,914
იჯარიდან შემოსავალი	81,946	72,040
მომსახურებიდან შემოსავალი	2,430	2,430
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,530	1,464
მიწის რეალიზაციიდან მიღებული		
სულ შემოსავალი	4,937,996	5,834,017
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებ	3,705,804	4,378,210
შრომის ანაზღაურება	516,541	666,573
ა/მახუხის შეხვედრათა დაკავშირებული ხარჯები	5,365	7,242
საწვავის ტრანსპორტირება	13,510	45,606
კომუნალური ხარჯები	153,405	165,760
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,335	39,794
ქონების გადასახადი	7,100	6,733
მიწის გადასახადი	454	454
ბანკის მომსახურების საკომისიო	50,810	61,222
სხვა საერთო ხარჯი	113,218	116,743
დაზღვევა	1,423	1,764
კურსთაშორის სხვაობა	67,688	
სულ ხარჯები	4,671,653	5,490,099
საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მოგება (ზარალი)	266,343	343,918
მოგების გადასახადი	(18,575.85)	-
წმინდა მოგება	247,767	343,918

დირექტორი:



დავით სამსონაძე

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2024
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში:	1,003,572.47	184,270.61
ფულადი სახსრების შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	4,844,452.69	5,746,168.67
წმინდა ფულადი სახსრები აქტივის რეალიზაციიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები სხვა საქმიანობიდან	92,013.21	87,848.33
ფულადი სახსრების გასავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(4,798,916.21)	(5,842,461.61)
წინა პერიოდის გაუქმებული ხელშეკრულება	(851,851.55)	-
დივიდენდის განაწილება	(105,000.00)	-
წმინდა ფულადი კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(819,301.86)	(8,444.61)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს:	184,270.61	175,826.00
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	184,270.61	175,826.00

დირექტორი:



დავით სამსონაძე

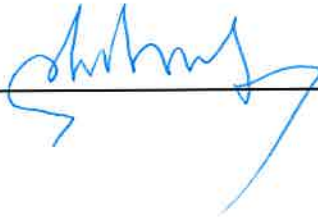
შპს "ნორექსი" ს/კ 204383229

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	<u>100,000.00</u>	<u>1,222,727</u>	<u>1,322,727</u>
გატანილი დივიდენდი		<u>-</u>	<u>-</u>
საანგარიშო პერიოდის ცვლილებები		<u>343,918</u>	<u>343,918</u>

ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	<u>1,666,645</u>
-------------------------	------------------

დირექტორი:



დავით სამსონაძე

ბრძანება

2020 წლიდან შპს „ნორექსი“-ის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ვამტკიცებ

შპს „ნორექს“-ის დირექტორი

დავით სამსონაძე

„31“ დეკემბერი 2020 წ.

შპს „ნორექს“-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 2019 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;

- 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: მეკაეშირე 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 პარტნიორთა 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