

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019წ.

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ძმები ალგეტელეები „ რეგისტრირებულია საქართველოში 07.11.2016 წლიდან. საზოგადოების დამფუძნებელია მალხაზ ჯაშიაშვილი (პ/ნ22001023846)

, 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება: დირექტორი - მალხაზ ჯაშიაშვილი (პ/ნ22001023846). კომპანიის იურიდიული მისამართია

საქართველო, თეთრიწყარო, ს. არდისუბანი. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. საცალო ვაჭრობა სხვა საქონლით ფარდულებში და ბაზრობებზე, საბითუმო ვაჭრობა ფაიფურით, მინის ჭურჭლით და საწმენდი საშუალებებით, საპნის და სარეცხი საშუალებების, საწმენდი და საპრიალებელი საშუალებების წარმოება

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

საწარმო ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია. ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. ანგარიშგების მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

დირექტორი: მალხაზ ჯაშიაშვილი

ბუღალტერი: ალექსანდრე სარქისოვი



ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი მოიცავს:

1. ფინანსურ მდგომარეობას
2. საქმიანობის შედეგებს
3. ფულადი სახსრების მოძრაობას

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის დაქვითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს წრფივი მეთოდით. სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგნაირად განისაზღვრება:

- სატრანსპორტო საშუალება - 10 წელი
- საოფისე აღჭურვილობა - 10 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 10 წელი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში და ზარალში.

დირექტორი: მალხაზ ჯამიაშვილი

ბუღალტერი: ალექო სარქისოვი



შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება წმინდა ღირებულებით. ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა; შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით; ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

მოგების გადასახადი

საზოგადეოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა ხორციელდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და ისახება ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლისა ან/და მომსახურებების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა საქონელი და/ან მომსახურება. კერძოდ მყიდველისთვის ზედნადების ან/და საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის გამოწერისთანავე.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

დირექტორი: მალხაზ ჯაშოშვილი

ბუღალტერი: ალექო სარქიშვილი



სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ხორციელდება საკრედიტო ან/და ნაღდი პირობებით, რომლებიც ორგანიზაციის ბალანსზე აღირიცხება და წარმოდგენილია დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, სახით. პროდუქტის თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯები. ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც ორგანიზაცია გახდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო ან/და ნაღდი პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ასეთი შემთხვევის არსებობის შემთხვევაში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასის დარიცხვა ხდება ხელშეკრულებში გათვალისწინებული თანხის შესაბამისად, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფულადი სახსრების მოძრაობა უფიქსირდება როგორც საბანკო ანგარიშებზე, ასევე ნაღდი ფულის შემოსულობებითაც. კომპანია ყველა ვალდებულების დაფარვას აწარმოებს უნაღდო ანგარიშსწორებით ან/და ნაღდი ანგარიშსწორებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის თანხა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები (მათ შორის, ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, დამფუძნებლებში/მფლობელებში, ა.შ.) კომპანიის წესდებაში უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე

დირექტორი: მალხაზ ჯამიაშვილი

ბუღალტერი: ალექსანდრე მარქისოვი



განმარტებითი შენიშვნები (ფინანსური მდგომარეობა)

ფინანსური მდგომარეობა			
	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ფინანსური მდგომარეობა			
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	67516	63851	17895
სავაჭრო მოთხოვნები	0	0	0
გადახდილი ავანსები	3445	3241	938
მარაგები	1341531	1217181	669879
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	1341531	1217181	669879
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	20931	17018	4477
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1433423	1301291	693189
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	231148	130029	114659
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	766332	954212	547220
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	84291	31641	2526
სულ ვალდებულებები	1081771	1115882	664405

დირექტორი: მალხაზ ჯაშიაშვილი
 ბუღალტერი: ალექსანდრე საგინაძე



საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	351652	185409	28784
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	351652	185409	28784
	143342	130129	69318
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3	1	9

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ფული სალაროში და ფული ბანკში (ექვივალენტი ლარში).

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება მოთხოვნები მიწოდებიდან დამომსახურებიდან. გადახდილი ავანსები შედგება -ზედმეტად გადახდილი საბიუჯეტო გადასახდელები და მოთხოვნილი დღ-ს თანხები, მომავალ პერიოდში ჩასათვლელი დღ.

სხვა-შედგება სასაქონლო ნაშთებისგან.

ძირითადი საშუალებები-სატრანსპორტო საშუალება, მიწა, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი.

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი

სავაჭრო ვალდებულებები-მოწოდებით და მომსახურებით წარმოქმნილი ვალდებულებები.

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ- მომსახურე პერსონალის მიმართ. არსებული ვალი.

საგადასახადო ვალდებულებები- გადასახდელი დღგ, გადასახდელი საპენსიო გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები-სესხი პარტნიორისგან და საბნკო სასესხო ვალდებულება.

სხვა ვალდებულებები-გადასახდელი პროცენტი, საპენსიო გადასახადი.

გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი-გაუნაწილებელი მოგება.

დირექტორი: მალხაზ ჯაშვილი

ბუღალტერი: ალექო სარქიშვილი



საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	421282 0	274025 4
საქონლის გაყიდვიდან	417138 5	272663 5
მომსახურების გაწევიდან	41435	13619
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	364127 0	234140 8
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	571550	398846
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-99000	-47212
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	0
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	-94486	-60718
იჯარის ხარჯი	-166220	-106124
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-45601	-7115
სულ საოპერაციო ხარჯები	-405307	-221169
საოპერაციო მოგება	166243	177677
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	166243	177677
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	166243	177677

დირექტორი: მალხაზ ჯაშიაშვილი

ბუღალტერი: ალექო სარქისიძე



სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	166243	177677
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	185409	28784
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-21052
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	351652	185409

ფინანსურ ანგარიშგებაში მინუს ნიშანი აღნიშნავს: ხარჯებს, ზარალს და ა.შ

ნეტო ამონაგები საოპერაციო შემოსავლები საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი

სულსაოპერაციო ხარჯები 1) დასაქმებულთა ანაზღაურება, დარიცხული და გეცემული, ხელფასები . 2) ცვეთა და ამორტიზაცია, დარიცხული ცვეთა სააღრიცხვო პლიტიკის შესაბამისად .3) იჯარის ხარჯი სააღრიცხვო პლიტიკის შესაბამისად. 4)საპროცენტო ხარჯები 5)ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი სულ რომელიც შედგება: საბანკო ხარჯი. მომსახურების ხარჯი. საკანცელარიო ხარჯი.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება =სასაქონლო მარაგების საწყისნაშთს+შესყიდვები-საბოლოო მარაგებისნაშთი

საოპერაციო მოგება=საოპერაციო შემოსავალს-საოპერაციო ხარჯები.

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან=დადებითი გაუფასურება+უარყოფითი გაუფასურება.

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) - საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს=საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)+მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი

დირექტორი: მალხაზ ჯამიაშვილი

ბუღალტერი: ალექო სარქიშვილი



ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	230624	329432
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	226959	375388
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3665	45956
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	63851	17895
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	67516	63851

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან-სულ

საქონლის გაყიდვიდან შემოსული ფული სალაროთი

საქონლის გაყიდვიდან შემოსული ფული ბანკით

ზედმეტად ან/და შეცდომით ჩარიცხული ფულის უკან დაბრუნება ბანკით

საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე გადახდილი ფული სალაროთი

საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე გადახდილი ფული ბანკით

ზედმეტად ან/და შეცდომით გადახდილი ფულის უკან დაბრუნება ბანკში

გადახდილი ხელფასები სალაროთი

გადახდილი ხელფასები ბაკით

გადახდილი საკომისიოები ბანკით

გადახდილი სხვა ხარჯი

საგადასახადო ვალდებულებების გადახდა (ბიუჯეტში გადახდილი ფული)

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული ფული

წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან სულ

დამფუძნებლის სესხის ძირის დაფარვა

წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში=წმინდა ფულადი სახსრები

საოპერაციო საქმიანობიდან+წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან

დირექტორი: მალხაზ ჯამიაშვილი

ბუღალტერი: ალექსანდრე სარქისოვი

