

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020წ.
31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „სხივი 1“, რეგისტრირებულია საქართველოში 19.10.2016 წლიდან. საზოგადოების დამფუძნებელია რუსუდან ბადალაშვილი (3/501020008767), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება: დირექტორი - რუსუდან ბადალაშვილი (3/501020008767). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, გომარეთის ქ., N1. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია ეწევა საცალო ვაჭრობას ელექტრული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

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: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე



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 დაქვეითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს წრფივი მეთოდით. სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგნაირად განისაზღვრება:

- შენობა-ნაგებობები - 50 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: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე

h. ბადალაშვილი



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

საზოგადოება 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: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე



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: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე



შპს სხივი 1

განმარტებითი შენიშვნები (ფინანსური მდგომარეობა)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16458	19186	355018
სავაჭრო მოთხოვნები	190153	172528	125194
გადახდილი ავანსები	0	5839	3597
მარაგები	2964684	2500078	1744490
მზა პროდუქცია			
სხვა	2964684	2500078	1744490
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	47629	48475	45930
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3218924	2746106	2274229
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	414858	42709	413222
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	57	57	0
საგადასახადო ვალდებულებები	57072	17286	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	864767	976178	1181800
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	218827	189175	85718
სულ ვალდებულებები	1555581	1607405	1680740

დირექტორი: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე



საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	170545	170545	170545
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1492798	968156	422944
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1663343	1138701	593489
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3171295	2746106	2274229

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 დღგ-ს თანხები, მომავალ პერიოდში ჩასათვლელი დღგ. სხვა-შედგება სასაქონლო ნაშთებისგან.

ძირითადი საშუალებები-შენობა, 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 საბზკო სასესხო ვალდებულება.

სხვა ვალდებულებები-გადასახდელი პროცენტი, საპენსიო გადასახადი.

გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი-გაუნაწილებელი მოგება.

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') - დამფუძნებლის მიერ ფულადი სახსრების შეტნისა და გატანისაგან.

დირექტორი: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე

საქმიანობის შედეგები



საქმიანობის შედეგები	2020	2019
ნეტო ამონაგები	2325750	2792589
საქონლის გაყიდვიდან	2317750	2792589
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	8000	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1316004	1747289
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1009746	1045300
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-162382	-183394
ცვეთა და ამორტიზაცია	-22697	-2456
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	-114305	-132318
იჯარის ხარჯი	-94645	-105133
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-109273	-78206
სულ საოპერაციო ხარჯები	-483302	-501507
საოპერაციო მოგება	526444	543793

დირექტორი: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე



გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-1802	1419

მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	524642	545212
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	524642	545212

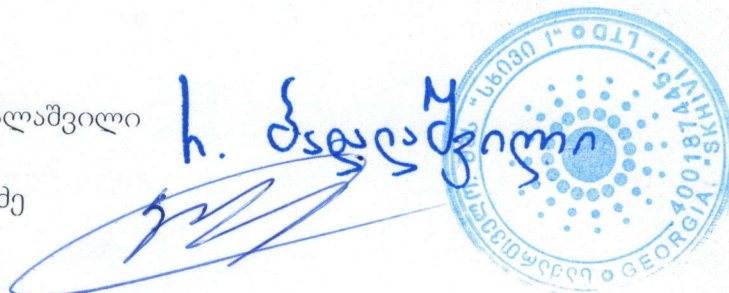
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

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)	524642	545212
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1138701	593489
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1663343	1138701

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

დირექტორი: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე



ნეტო ამონაგები საოპერაციო შემოსავლები საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი

სულსაოპერაციო ხარჯები 1) დასაქმებულთა ანაზღაურება, დარიცხული და გეცემული, ხელფასები. 2) ცვეთა და ამორტიზაცია, დარიცხული ცვეთა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. 3) იჯარის ხარჯი სააღრიცხვო პოლიტიკის 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: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	120700	-75967
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-121626	-261284
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-926	-337251
სავალუტო კურსის ეფექტი	-1802	1419
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19186	355018

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 ბანკით
გადახდილი საკომისიოები ბანკით
გადახდილი სხვა ხარჯი
საგადასახადო ვალდებულებების გადახდა (ბიუჯეტში გადახდილი ფული)
საოპერაციო იჯარიდან მიღებული ფული
წმინდაფულადისა და სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან სულ
დამფუძნებლის სესხის ძირის დაფარვა
წმინდაზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში = წმინდა ფულადი სახსრები
საოპერაციო საქმიანობიდან + წმინდაფულადისა და სახსრები ფინანსურ საქმიანობიდან

სავალუტო კურსის ეფექტი - საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი ან
ზარალი.

დირექტორი: რუსუდან ბადალაშვილი

ბუღალტერი: ფრიდონ კილაძე

