

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “რუხი” დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტებით საცალო ვაჭრობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალური აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს 16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისთვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის,

შემოსავლები

რეალიზაციიდან შემოსავლები აღიარებულია რისკების გადაცემის მომენტში. შემოსავლები შემცირებულია ფასდათმობებისა და დაბრუნებული რეალიზაციის თანხებით.

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება "კომპანიაში" ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

შეკვეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ბასს17-ის მიხედვით როდესაც კომპანიას აქვს ისეთი საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა დანარჩენ შემთხვევაში საოპერაციო იჯარად.

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგება კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად კომპანიის იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯებად შესაბამისი წლის მოგება- ზარალში.

გადასახადები

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღგ-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თვის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ არსებობს საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან კორექტირებას ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება პერიოდის დასასრულისთვის;
 - ბ) პერიოდის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
 - გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
 - დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
 - ე) განმარტებით შენისვნებს სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.
- საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეული თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენი ღირებულებას შორის.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვის საპროცენტო განაკვეთები შემდეგია:

მანქანა დანადგარები 20 %

სხვა ძირითადი საშუალებები 15 %

სატრანსპორტო საშუალებები 20%

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა

1 ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგებ შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან და ნაღდი ნაშთებისაგან.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა თუ:

მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან/და მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისათვის;

მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადში;

აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა თუ:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;

ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;

მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში; არარსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31.12.2021

31.12.2020

31.12.2019

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	42865	6437	1135
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	139149	29221	157817
სხვა პირებზე ავანსად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	76815	264328	815
მარაგები	0	868679	0
მზა პროდუქცია			
სხვა	0	868679	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	315528	300200	310113
სულ აქტივები	574357	1468865	469880
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	565802	1512041	430861
ანარიცხები	1309	1309	0
საგადასახადო ვალდებულებები	48639	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	71215	58285	123518
სულ ვალდებულებები	686965	1571635	554379
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი")	5000	5000	10000
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)	-117608	-107770	-94499
სულ საკუთარი კაპიტალი	-112608	-102770	-84499
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	574357	1468865	469880
სულ მოკლევადიანი აქტივები	258829	1168665	159767
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	686965	1571635	554379
დირექტორი	/ნ. ჭურღულია/		

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2021

2020

ნეტო ამონაგები	6827649	3199558
საქონლის გაყიდვიდან	6827649	3199558
მომსახურების გაწევიდან		
გაყიდვების თვითღირებულება	-6466749	-3000498
საერთო მოგება	360900	199060
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	13492
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-210546	-105129
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-12022	-22901
საპროცენტო ხარჯი	-13021	-2643
იჯარის ხარჯი	-72435	-52093
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-66381	-37183
სულ საოპერაციო ხარჯები	-374405	-206457
საოპერაციო მოგება	-13505	-7397
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	14945	0
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1440	-7397
მოგების გადასახადი	-11278	-5874
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი	-9838	-13271
დირექტორი	/ნ. ჭურღულია/	

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	30234	84217
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	8431	-78915
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	38665	5302
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-2237	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	6437	1135
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	42865	6437
დირექტორი	/ნ. ჭურღულია/	

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგაიშგება	2021	2020
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-102770	-84499
კაპიტალის გაზრდა		0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-5000
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-9838	-13271
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-112608	-102770
დირექტორი	/ნ. ჭურდულია/	