

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს "რ.გ" 206139962

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „რ.გ.“ ს/კ 206139962 რეგისტრირებულია საქართველოში 31/10/2003 წლიდან. საზოგადოების დამფუძნებელია გუგული ორჯონიკიძე (პ/ნ 01030016669), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება: დირექტორი - გუგული ორჯონიკიძე (პ/ნ 01030016669), კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, ჯავახეთის ქ., №69. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია ეწევა საცალო ვაჭრობას ელექტრული საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3. შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში შეფასების ვალუტად ორგანიზაცია იყენებს ქართულ ლარს.

საწარმო ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიის რწმენით, ეს მეთოდი სააღრიცხვო პოლიტიკის მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ საზოგადოება წარმოადგენს ფუნქციონირებად ორგანიზაციას და ახლო მომავალში არ იგეგმება მისი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია. აღნიშნულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ. პოლიტიკის

მომზადების დროს ასევე გამოყენებულია ბუღალტრული ანგარიშგების მეთოდოლოგიით და ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული და დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმა.

4. 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:

1. ოფისის აღჭურვილობა - 10 წელი.
2. ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 10 წელი.
3. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15%

5. 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.

6. 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.

7. მოგების გადასახადი

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

8. საგადასახადო ვალდებულებები

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

9. 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.

10. იჯარა

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

11. 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.

12. 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 არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო სხვა ხარჯებში

13. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

14. 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.

15. სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით, შემდეგ კი აისახება მოგება-ზარალში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში/ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

16. 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.

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა დადასტურებულია შპს „რ.გ“-ს დირექტორის, გუგული ორჯონიკიძის (პ/ნ 01030016669) მიერ, რაც დასტურდება ხელმოწერით.

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	430416	293926	213300
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	254559	215585	181420
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3691	135037	12383
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	1387639	876062	861246
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	116980	83978	36233
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2193285	1604588	1304582
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	25853	79889	263066
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	100
საგადასახადო ვალდებულებები	28331	14540	388
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	439700	695317	649258
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	445969	520672	446208
სულ ვალდებულებები	939853	1310418	1359020
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 / (დაგროვილი ზარალი)	1253432	294170	-54438
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1253432	294170	-54438
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2193285	1604588	1304582
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2076305	1520610	1268349
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	56869	117661	263555

საქმიანობის შედეგები

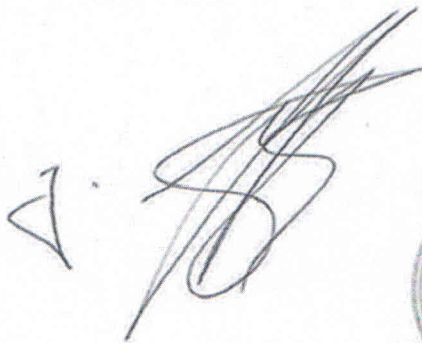
საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	1	0
საქონლის გაყიდვიდან	4075792	2420427
მომსახურების გაწევიდან	3896071	2269824
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	179721	150603
საწყისი მარაგები	-2453338	-1464056
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1622454	956371
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	0
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-114945	-96686
საპროცენტო შემოსავალი	-13846	-4728
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-94240	-68505
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-212949	-139210
სულ საოპერაციო ხარჯები	-231659	-298634
საოპერაციო მოგება	-667639	-607763
	954815	348608
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	4447	0
მოგების გადასახადის ხარჯი	959262	348608
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	0	0
	959262	348608
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) 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)	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	959262	348608
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოორპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	294170	-54438
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	0
	1253432	294170

ფულადი სახსრების მოძრაობა

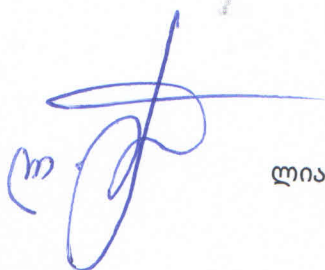
ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	13795194	9019836
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-13687476	-8973051
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	107718	46785
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	28772	33841
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	293926	213300
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	430416	293926

დირექტორი




ბუღალტერი:



ლია გაბრიელაშვილი

შპს რ.გ. ს/კ 206139962

განმარტებითი შენიშვნები (ფინანსური მდგომარეობა) 2021 წლის მდგომარეობით

სულ აქტივები - 2,193,285

აქტივები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები - შედეგა სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთებისგან :
სალარო - 330,9 ბანკი - 430084,81

სავაჭრო მოთხოვნები - დებიტორული დავალიანება 238917,05

სასაქონლო მატერიალური მარაგები - 1387639,6

სხვა მოთხოვნები - 15642,14

გადახდილი ავანსები - ხაზინაში გადახდილი საავანსო - 583,12 მიღებული ავანსები - 3107,5

ძირითადი საშუალებები - სულ ნარჩენი ღირებულება 31/12.2021-ის მდგომარეობით - 116980,43 მათ შორის :
დაგროვილი ცვეთა 28834,22 სულ ძირითადი საშუალებები ისტორიული ღირებულებით : მანქანა
-დანადგარები - 3722,98 ოფისის აღჭურვილობა - 17127,62, ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 9693,05, 1000 ლარამდე
ძირითადი საშუალებები - 6831,26 , ავეჯი შოურუმისთვის - 1497,88 . სატრანსპორტო საშუალებები - 42338,24 ,
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 64603,62

სულ ვალდებულებები - 939 853,63

სავაჭრო ვალდებულებები მოწოდებით და მომსახურებით წარმოქმნილი ვალდებულებები 25853,05
, მიღებული - შესასრულებელი ავანსები - 2684,32, საგადასახადო ვალდებულებები - 28331,89 .
სესხზე დაგროვილი გასაცემი პროცენტები - 443284,43 , სასესხო ვალდებულებებთან - 84079,18 .
დამფუძნებლის ვალი - 355620,76/

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი - 1 253 431 ,92

განმარტებითი შენიშვნები (საქმიანობის შედეგები)

გაუნაწილებელი მოგება /
ზარალი 1253431,92

საოპერაციო შემოსავლები 3896071,46

სხვა არასაოპერაციო

შემოსავლები 179721,35

საოპერაციო ხარჯები

7170	ცვეთა და ამორტიზაცია	
7190	სხვა საოპერაციო ხარჯები	13846.14
7210	გაყიდული/შემძენილი საქონელი	25.42
7211	რეალიზაცია ფ/კ	1651427.23
7310		801910.55
01	რეკლამის ხარჯი	
7401	საფინანსო მომსახურება	1252.42
7410	შრომის ანაზღაურება	1000
7412	მივლინების ხარჯი	114945.24
7414	ტრანსპორტირების ხარჯი	3658
7415	იჯარა	6413.1
7417	ავტომანქანის რემონტი	212949.32
7419	სალარო აპარატის ხარჯი	1271.6
7430	კომუნიკაციის ხარჯები	523.72
7434	წარმომადგენლობითი ხარჯი	2466.17
7435	დაზღვევა	3059.78
7441	სხვა საკომისიოები	3449.53
7445	კომპიუტერის ხარჯები	21.16
7450	საკონსულტაციო ხარჯები	90
7461	დღგ-ის ხარჯი - გამოუქვითავი	5000
7462	საგადასახადო საურავები	687.83
7465		1396.63
01	იმპორტის ხარჯი	
7465		819
04	ქონების გადასახადი	
7466	კომუნალური მომსახურება	934.12
7470	დაგროვებითი პენსიის ხარჯი	13407.36
7490	სატვირთო-სატერმინალო მომსახურება და ტვირთის	2268.12
01 01	დრიებითი შენახვა	
7490		591.12
010	შრომის უსაფრთხოება	
7490		4200
02	საწვავის ხარჯი	
7490		10677.11
03	სხვა საერთო ხარჯი ფინანსურისთვის	
7490		293.55
05	გეზის მომსახურება	
7490		550
06	ვაკანსიის ხარჯი	
7490		60
08	შესაფუთი მასალა	
7491	სარეკლამო ხარჯი	4622.61
7492	საკანცელარიო ხარჯი	12699.55
	საგანგებო სიტუაციასთან დაკავშირებული ხარჯები	252.94
7493	კოვიდ 19	
		405.88

7494	სამეურნეო ხარჯი	1806.69
7495	საწარმოო ხარჯი	2029.14
7496	ვიტრინების წმენდის ხარჯი	100

არასაოპერაციო ხარჯები

8210 01	ბანკის საკომისიო %%%%%%%%%	16610.97
8210 01	ბანკის საკომისიო %%%%%%%%%	1484.89
8210 02	ბანკის გადაფასება	61269.08
8210 03	სესხის პროცენტი i %%%%%%%%%	44394.56
8210 05	სესხის პროცენტი დამფუძნებლის	49845.61
8290 01	საკუროსო სხვაობა	28772.34
8290 02	სავალუტო ნაშთების გადაფასება	37205.21
8290 03	უმნიშვნელო ნაშთების კორექტირება	179.51
8290 04	უცხოური საიტის მომსახურების საკომისიო	103.96

ნაღდი ფულის მოძრაობა

რელაიზაციიდან შემოსული - 10833247,05
საქვეანგარიშოდან შემოსული - 386049,64
დამფუძნებლისგა აღებული სესხი - 374933

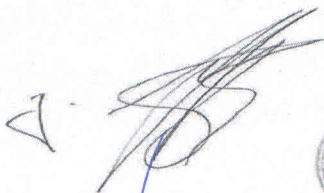
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები - 1221621,5
დამფუძნებლის სესხზე გაცემული პროცენტი - 98800
დამფუძნებლის სესხის დაფარვა - 504950
მომწოდებლებზე გადახდები - 18965,54
ნაში სალაროში - 330,9

ფულის მოძრაობა ბანკში

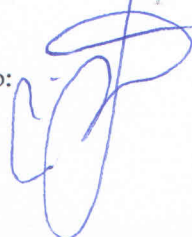
ტერმინალით შემოსული თანხები - 984057,15
შიდა ანგარიშებს შორის მოძრაობა - 326316,57 (შემოსული)
კონვერტაცია - 2359670,21 (შემოსული)
დებიტორებისგან შემოსული - 2399361,63
მომწოდებლებისგან დაბრუნებები - 1500
დღეს დაბრუნება - 60264,48
საქვეანგარიშოდან შემოსული - 1757000,34
დადებითი საკურსო სხვაობა - 71467,42

შიდა ანგარიშებს შორის მოძრაობა - 3258171,07 (გასული)
კონვერტაცია - 2364666,71 (გასული)
დებიტორებზე დაბრუნებული თანხები - 16458,5
საქვეანგარიშოდ გაცემული - 1698068,36
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები - 1113348,49
გაცემული ხელფასი - 86650
ხაზინაში გადახდილი თანხები - 653998,86
საპენსიოში გადახდები - 3843,96
გადახდილი პროცენტები - 12725,05
გადახდილი სესხის ძირი - 109515,69
ბანკის გადაფასება - 93561,96
ბანკის საკომისიო - 17965,

დირექტორი



ბუღალტერი:



ლია გაბრიელაშვილი