

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “რუხი” დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი ქონების იჯარით გაცემა.

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 მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის,

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

I 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 ვადაში;

აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა 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.

შემოსავლები

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

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

ხრჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

შეკვეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევისთანავე 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 დღე-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ღირებულებები 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.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31.12.2022

31.12.2021

31.12.2020

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1056	42865	6437
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	178334	139149	29221
სხვა პირებზე ავანსად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	76763	76815	264328
მარაგები	0	0	868679
მზა პროდუქცია			
სხვა		0	868679
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		0	0
ძირითადი საშუალებები	255747	315528	300200
სულ აქტივები	511900	574357	1468865
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	337995	565802	1512041
ანარიცხები	1308	1309	1309
საგადასახადო ვალდებულებები	12064	48639	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	34965	71215	58285
სულ ვალდებულებები	386332	686965	1571635
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი")	268400	5000	5000
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)	-142832	-107770	-107770
სულ საკუთარი კაპიტალი	125568	-102770	-102770
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	511900	584195	1468865
სულ მოკლევადიანი აქტივები	256153	258829	1168665
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	386332	686965	1571635
დირექტორი	/ნ. ჭურდულია/		

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2022

2021

ნეტო ამონაგები	280412	6827649
საქონლის გაყიდვიდან	280412	6827649
მომსახურების გაწევიდან		
გაყიდვების თვითღირებულება	-145967	-6466749
საერთო მოგება	134445	360900
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-47362	-210546
ცვტა/ამორტიზაციის ხარჯი	-27578	-12022
საპროცენტო შემოსავალი	4380	0
საპროცენტო ხარჯი	-4675	-13021
იჯარის ხარჯი	-68425	-72435
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-15578	-66381
სულ საოპერაციო ხარჯები	-159238	-374405
საოპერაციო მოგება	-24793	-13505
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		14945
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-24793	1440
მოგების გადასახადი	-431	-11278
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი	-25224	-9838
დირექტორი	/ნ. ჭურდულია/	

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-41809	30234
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	8431
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-41809	38665
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	-2237
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	42865	6437
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1056	42865
დირექტორი	/ნ. ჭურდულია/	

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგაიშება	2022	2021
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-112608	-102770
კაპიტალის გაზრდა	263400	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-25224	-9838
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	125568	-112608
დირექტორი	/ნ. ჭურდულია/	