

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს "ძმები ალგეთელები" 430799969

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ძმები ალგეთელები,, ს/კ 430799969 რეგისტრირებულია საქართველოში 07/11/2016 წლიდან. საზოგადოების დამფუძნებელია მალხაზ ჯაშიაშვილი (პ/ნ 22001023846), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება: დირექტორი - მალხაზ ჯაშიაშვილი (პ/ნ 22001023846), კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თეთრიწყარო, ს. არდისუბანი. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია ეწევა საცალო ვაჭრობას სხვა საქონლით ფარდულებში და ბაზრობებზე, საბითუმო ვაჭრობა ფაიფურით, მინის ჭურჭლით და საწმენდი საშუალებებით, საპნის და სარეცხი საშუალებების, საწმენდი და საპრიალებელი საშუალებების წარმოება

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

საზოგადეოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება. კომპანია საკუთარ სააღარიცხო 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 „ძმები ალგეთელები“-ს დირექტორის, მალხაზ ჯაშიაშვილი (პ/ნ 01020008767) მიერ, რაც დასტურდება ხელმოწერით.

დირექტორი:



შპს ძმები ალგეთელები ს/კ 430799969

განმარტებითი შენიშვნები (ფინანსური მდგომარეობა) 2022 წლის მდგომარეობით

სულ აქტივები - 5,162,821

მათ შორის :

ფული და ფულის ექვივალენტები :

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9598.55
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	154.36

სავაჭრო მოთხოვნები - დებიტორული დავალიანება 425490

სასაქონლო მატერიალური მარაგები - 4486242,74

სხვა მოთხოვნები მოთხოვნები : 65177.99

პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან - 150000

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები - 2254.41

ძირითადი საშუალებები და ცვეთები :

2160	ოფისის აღჭურვილობა	3977.97
2180	ტრანსპორტი	10838.08
2190	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	9478.03
2260	ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	2928.55
2280	ტრანსპორტის ცვეთა	10161.92
2290	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	2926.11

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები :

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1314614.6
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-29819.51
გრძელვადიანი სესხები	115930
	-
	425264.86

დირექტორი:

მალხაზ ჯამიაშვილი

მ. ჯამიაშვილი

ბუღალტერი :

მარიამ ჯავახიშვილი

მ. ჯავახიშვილი

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი - 2940929

საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები:

საქონელი (შეძენა)	2905593.6
შრომის ანაზღაურება	490450.27
სოციალური დანარიცხები საპენსიო	5817.81
საიჯარო ქირა	136,011
კომუნიკაციის ხარჯები	135.52
დაზრვევა	2653.71
საკონსულტაციო ხარჯები	25334.34
ავტომობილის ხარჯი	1057.21
ბანკის ხარჯი, საკომისიო	11950.77
სხვადასხვა ხარჯი	8.47
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი	10607.81
საპროცენტო ხარჯები	7452.3
სხვა დამატებითი ხარჯი	9115.32
მოგების გადასახადი	26470.59
ცვეთის ხარჯი	3,573

დირექტორი:

ბუღალტერი :

მალხაზ ჯაშიაშვილი
მ. ჯ. ჯაშიაშვილი
 მარიამ ჯავახიშვილი
მ. ჯავახიშვილი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9362	108179	4570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	490667	320340	216159
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	152254	2181	0
მარაგები	4486243	2049826	1968116
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	4486243	2049826	1968116
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი 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	24295	33932	18293
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	5162821	2514458	2207138
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1314615	1448234	958062
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	115930	255958	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	425265	261029	1058338
მიღებული გრანტები	0	0	0

სხვა ვალდებულებები	29819	212974	166409
სულ ვალდებულებები	1885629	2178195	2182809
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)	3277192	336263	24329
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3277192	336263	24329
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5162821	2514458	2207138
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5138526	2480525	2084948
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1344434	1448234	958062

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	6563351	6858704
საქონლის გაყიდვიდან	6563351	6858704
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2905593	-5692361
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0

საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	3657758	1166343
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-490450	-172584
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-3573	-2659
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-7452	-212974
იჯარის ხარჯი	-136011	-164674
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-79343	-301518
სულ საოპერაციო ხარჯები	-716829	-854409
საოპერაციო მოგება	2940929	311934

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)	0	0
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	2940929	311934
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2940929	311934

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების	0	0

გადაფასების რეზერვი და დადგენილ
გადასახდელიანი პროგრამები)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი),
სულ:

0 0

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)

2940929

311934

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო

პერიოდის დასაწყისში

336263

24329

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

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო

პერიოდის ბოლოს

3277192

336263

დირექტორი:

მალხაზ ჯაფარიშვილი

ბუღალტერი :

მარიამ ჯავახიშვილი



მ. ჯავახიშვილი