

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს “რ.გ” 206139962

1. სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაშია 2021 წ-ის 1 იანვრიდან.

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%
4. საც/ფართი - 5%
5. სასაწყობე ფართი- 3%
6. კომერციული ფართი - 2%

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 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.



The image shows a handwritten signature in blue ink on the left. To the right of the signature is a blue circular stamp. The stamp contains the text "გ.ორჯონიკიძე" (G. Orjonikidze) at the top, "R.G." in the center, and "205139962" and "GEORGIA" at the bottom.

2. შპს „რ.გ.“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები სულ	2 229 760	119 240	116 981
მიწის ნაკვეთები	943 485	-	-
შენობა ნაგებობები - კომერციული ფართი	1 161 568	-	-
ოფისის აღჯურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	23 499	26 111	16 457
ავეჯი ოფისის და შოურუმებისთვის	22 198	14 158	12 451
ავტო მანქანა	32302	35 891	39879
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	46 178	43 081	48 148
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2 229 760	119 240	116 981
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფულის ნაშთი	15 198	9 649	330
ფული საბანკო ანგარიშებზე	612 408	588 287	430 084
სატერმინალო თანხები	1 033	16 253	15 642
დებიტორული მოთხოვნები	430 346	303 004	241 394
სასაქონლო ნაშთები(სარეალიზაციო საქონელი)	1 544 260	1 483 991	1 385 560
სარემონტო მასალები - ძირითადი საშუალების კაპიტალიზაცია	70 770	1 844	1 039
საწვავის ნაშთი	3 085	1 621	1 849
ხაზინაში გადახდილი საავანსო თანხები	-	7 613	583
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	386 616	163 130	-
სულ აქტივები:	5 355 541	2 792 080	2 195 570
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5 355 541	2 792 080	2 195 570
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	946 411	1 275 590	959 268
სულ საკუთარი კაპიტალი	3 007 797	2 528 970	1 253 380

ვალდებულებები	2023	2022	2021
ბანკისგან ნასესხები თანხები	2 075 861	-	84 079
პარტნიორისგან ნასესხები თანხები	-	-	355 621
გადასახდელი პროცენტები	-	95 999	443 284
სავაჭრო ვალდებულებები - რეზიდენტ კომპანიებთან	22 225	5 223	6 961
სავაჭრო ვალდებულებები - უცხოელ პარტნიორებთან	111 235	75 567	21 634
ავანსად ჩარიცხულ თანხებზე შესასრულებელი ვალდებულებები	52 647	82 633	2 684
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	77	1 193	-
საგადასახადო ვალდებულებები	85 699	2 495	27 927
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	271 883	167 111	52 207
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2 075 861	95 999	882 984
სულ ვალდებულებები	2,347,744	263,110	942,190

3.შ.პ.ს. „რ.გ“ სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	2023	2022
განგრძობითი ოპერაციები		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4 512 203	4,408,310
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	(2 281 537)	(2,836,353)
წმინდა შემოსავალი რეალიზაციიდან:	2 230 666	1 157 957
სხვა შემოსავლები	4499	8 477
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლები	155 220	178 142
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	(652 305)	(230 568))
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(25 554)	(15 056)
საპროცენტო ხარჯი	(44 332)	(25 156)
იჯარის ხარჯი	(220 480)	(225 007)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	(316 899)	(168 980)
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(184 503)	(178 475)
მოგება დაბეგვრამდე	546912	1 275 590
სულ საკუთარი კაპიტალი	3 007 797	2 582 970

4. ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ძირითადი დაშვებები , შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

მიღებულ შემოსავალ	2023	2022
საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავლები		3 004 668.28
დაუბეგრავი შემოსავლები(დიპლომატიურ კორპ.გაყიდვები)		4798.44
საცალო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები		1763080.8
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან		44.48

სხვა საოპერაციო შემოსავლები

მიღებულ შემოსავალ	2023	2022
სხვა - დანაკლსი		31718.38
სხვა - ინვენტაროზიციითმიღებულ შემოსავალ		8346.83

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციოხაჯები	2023	2022
სხვა არასაოპერაციოშემოსავალ - დღებით საკუწოსსახვაოზა		178272.61

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდვების თვითღირებულება	2023	2022
გაყიდვების თვითღირებულება	-2281537	-2836353

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელო

დასაქმებულთა ანაზღაურება	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-652305	-230568

საოპერაციო ხაჯები

საპროცენტოშემოსავალ / ხარჯი	2023	2022
საპროცენტოხარჯი	-44332	-25156
ოჯრის ხარჯი	2023	2022
ოჯრის ხარჯი	-220480	-225007
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციოხარჯი	2023	2022
საოპერაციოხარჯები	-316899	-168980
გაფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	2023	2022
სხვა არსაოპერაციოხარჯი უწყფრით საკუძმოსხვაობა	-180503	-214232

ძირითადი საშუალებები და დარიცხული ცვეთები

კომპანიამ 2023 წელს შეიძინა კომერციული ფართები ქ. ბათუმში და ქ. თბილისში საბანკო სესხის საშუალებით,

მიმდინარე პერიოდში ჩატარდა ამ ფართებზე სარემონტო სამუშაოები, და აღნიშნული ხარჯების კაპიტალიზაციით გაიზარდა მათი ღირებულება.

ძირითად საშუალებები	2023	2022
მიწის ნაკვეთები	943 485	-
შენობა ნაგებობები - კომერციული ფართი ბათუმში და თბილისში	1 161 568	-
ოფისის აღჯურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	23 499	26111
ავეჯი ოფისის და შოურუმებისთვის	22 198	14158
ავტო მანქანა	32302	35891
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	46 178	43081
ჯამი	119240	116981

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	2023	2022
შენობა ნაგებობები - კომერციული ფართი ბათუმში და თბილისში	-9365,25	
ოფისის აღჯურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	-2610	-2250
ავეჯი ოფისის და შოურუმებისთვის	-1805	-1360
ავტო მანქანა	-3589	-3988
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-8144	-7365
ჯამი	-25554	-15056

ფულადი ნაკადების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენით, ხდება საწარმოს მიერ ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების გამომუშავების შესაძლებლობა, დროულობა და საიმედოობა. ასეთი ინფორმაციით საწარმო ახდენს ანალიზს

- შეფასდეს საწარმოს მოკლე და გრძელვადიანი გადახდისუნარიანობა;
- დადგინდეს, შეძლებს თუ არა საწარმო კრედიტებისა და დივიდენდების გადახდას;
- განისაზღვროს საწარმოს მოთხოვნები დამატებით დაფინანსებაზე;
- მოხდეს მომავალი პერიოდის ფულადი ნაკადების პროგნოზირება;
- გაირკვეს წმინდა მოგებასა (ან ზარალსა) და ფულადი სახსრების წმინდა მატებას (ან კლებას) შორის განსხვავების მიზეზი.

საწარმოში შემოდიან —სავაჭრო ამონაგები, დებიტორებიდან შემოსული თანხები,

საწარმოდან გადინება — დამფუძნებელთა გატანა (კაპიტალის შემცირება), ხელფასის გადახდა, მარაგის შესყიდვა, კრედიტორული დავალიანების დაფარვა, შეძენილი გრძელვადიანი აქტივების ღირებულების გადახდა, გადასახადების გადახდა. საავანსო თანხების გადახდა.

ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები	2023	2022
ფულად სახსრები საღრში	15198	9649
ფულად სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	5612408	588287
აინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	2 481 511	-
ჯამი	627606	597936

კომპანია ახორციელებს პროდუქციის რეალიზაციას, როგორც საცალო ასევე იურიდიულ პირებზე.

აღნიშნული აღიარდება პერიოდში მოთხოვნად, იმის მიუხედავად მოხდა თუ არა მყიდველის მიერ

დავალიანების დაფარვა. ასევე კომპანიას აქვს მიღებული ავანსები, რომლის აღიარება და დაბეგვრა ხდება

საანგარიშო პერიოდში. სატერმინალო თანხები ძირითადად აკუმულირდება საცალო გაყიდვებზე, ასევე

ხდება დებიტორების იდენტიფიცირებაც.

სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	430346	303004
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები მიღებულ ავანსები	62064	97447
ტერმინალის ნაშთი	1033	16254
ჯამი	493443	416705

კომპანია ახორციელებს საავანსო გადახდებს პარტნიორ მომწოდებლებთანაც, ეს კონკრეტული ითვალისწინებს საქონლის წინასაწ შეკვეთას და მოწოდების დროულ განსაზღვრას. აღნიშნული ოპერაციები არღმავებს სამომავლო პარტნიორულ ურთიერთობებს, იძლევა გარანტიებს რომ მსგავსი პროდუქცია ნაკლებად იქნება შემოტანილი სხვა რეზიდენტი კომპანიების მიერ.ან/და თუ კი მსგავსი პროდუქციის შემოტანა მოხდა, გათვალისწინებული იქნება ის რომ ჩვენი ფასები იყოს უკონკურენტო.

სხვა პირებზე ავანსებად სესხებადგაცემული ფულად სახსრები	2023	2022
გაცემული ავანსები- მომწოდებელზე გადახდულ საავანსოთანხები	386616	163130
ბიუჯეტი გადახდულ საავანსოთანხები	-	7613
ჯამი	386616	170743

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული მოძრაობა მკაცრად აღირიცხება . სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ცვლილებები დგინდება ინვენტარიზაციათაშორისი სხვაობით. რაც შეეხება გასაყიდად განკუთვნილ საქონელს , ძირითადად ბაზარზე წარმოდგენლია ჩვენს მიერ იპორტირებული საქონელი.ადგილობრივი შეძენები ჩვენს მიერ გაყიდული საქონლის 5-10 პროცენტს შეადგენს მხოლოდ.

მარგები	2023	2022
სხვა სასაქონლომარგები -გასაყიდდგანკუთვნილ სასაქონლო-მატერიალური მარგები	1544260	183991
სარემონტომასალები, კაპიტალზღვის შეძენილ	70770	1844
სხვა სასაქონლომარგები(საწვავი)	3085	1621
ჯამი	1618115	1487456

ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭროვალდებულებები წარმოადგენს მოწოდებულ საქონლს ან მომსახურებისათვის გადახდის ვალდებულებას, რომელზეც მიღებულია ანგარიშ-ფაქტურა ან ოფიციალურდამეთანხმებულა მომწოდებელთან; დრიცხვები წარმოადგენს ვალდებულებებს მიღებულ საქონლს ან გაწეულ მომსახურების ანაზღაურებაზე, რომლებიც არარის დფრულო, ანგარიშ-ფაქტურებითგაფრმებული ან მომწოდებელთან ოფიციალურდამეთანხმებულ დქირვებულშირთა წინაშე ვალდებულებების ჩათვლითმიუხედავადიმისა, რომ ზოგჯერაუცილებელა დრიცხვების ვადების ან ოფნობის შეფესება, როგორც წესი, ანარცხებთან შედრებით აქ განუაზღვრელზა გაცილებით ნაკლებია. კომპანიას ასევე შესაძლებელია საბურალტრო ნაშტებში უფიქსირდებოდეს საბიუჯეტო დავალიანება, თუმცა აღსანიშნავია რომ დავალიანებები ანგარიშდება საანგარიშოო პერიდშივე, რაც მომდევნო თვეშია გადასახდელი. შესაბამისად აღნიშნული დავალიანებები კომპანიას ყოვეთვის გადახდილი აქვს კანონით დადგენილ ვადებში.რაც შეეხება საპროცენტო ვალდებულებებს, წარმოდგენილი თანხები დარიცხული იყო დამფუძნებლისგან აღებულ სესხზე, რომელიც სრულად იქნა გასტუმრებული. რაც შეეხება მიღებულ ავანსებს , კომპანია არასდროს არღვევს ხელშეკრლებით გათვალისწინებულ ვადებს, და დროულად ხდება მყიდველისთვის პროდუქტის მიწოდება.

ვალდებულებები	2023	2022
საიჯროვალდებულებები	2279	1765
კრეტორულ დვალანება	131258	80235
მიღებულ ავანსები	52647	82633
ერთიანი სახაზინოკოლდ	85699	2478
გრმელადანი ნასესხები სახსრები ბანკი	2 075 860	-
რმელადანი ნასესხები სახსრები დამფუძნებლისგან	-	-
დრიცხულ გადსახდელ პროცენტები	-	95999
სულვალდებულებები	2,347,744	263,110

საკუთარი კაპიტალი	2023	2022
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილ ზრდ)	3007796,95	2528969,47
ჯამი	3007796,95	2528969,47

სარჩევი:

1. სააღრიცხვო პოლიტიკა
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
4. ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ძირითადი დაშვებები , შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები


