

საადრეცხო პოლიტიკა

შპს "სხივი 1 " 400187445

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „სხივი 1„ ს/კ 400187445 რეგისტრირებულია საქართველოში 19/10/2016 წლიდან. საზოგადოების დამფუძნებელია რუსუდან ბადალაშვილი (პ/ნ 01020008767), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება: დირექტორი - რუსუდან ბადალაშვილი (პ/ნ 01020008767), კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ნაძალადევის რაიონი, გომარეთის ქ., №1. 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. შენობა-ნაგებობები - 3%

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 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 „სხივი 1“-ის დირექტორის, რუსუდან ბადალაშვილი (პ/ნ 01020008767) მიერ, რაც დასტურდება ხელმოწერით.

რუსუდან ბადალაშვილი:



2023

2022

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები სულ

მიწის ნაკვეთები

შენობა ნაგებობები - კომერციული ფართი

ოფისის აღჯურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა

ავეჯი და სხვა ინვენტერი

ავტო მანქანა

სულ გრძელვადიანი აქტივები

67535

21627.12

4209

27076.37

6236,53

8385,68

67535,15

67759,37

21627.12

4339

27494.98

5183,4

9114,87

67759,37

მიმდინარე აქტივები

ნაღდი ფულის ნაშთი

ფული საბანკო ანგარიშებზე

დებიტორული მოთხოვნები

სასაქონლო ნაშთები(სარეალიზაციო საქონელი)

საწვავის ნაშთი

ხაზინაში გადახდილი საავანსო თანხები

მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები

15426,44

354944,2

377885,5

4174025,27

226,78

-

8798,96

20000

5,128,126

5018842

4651375

22327,38

327545,07

305446.8

3523889,53

-

9364.23

1866

-

424

42595.23

3834664

სულ აქტივები:

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

სულ საკუთარი კაპიტალი

ვალდებულებები	2023	2022
ბანკისგან ნასესხები თანხები	-	-
პარტნიორისგან ნასესხები თანხები	-5175	-5175
	-345447.18	-418621.04
სავაჭრო ვალდებულებები - რეზიდენტ კომპანიებთან		
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	-14569	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-2277	-1063
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	367468	424859
სულ ვალდებულებები		

3.მ.პ.ს. „სხივი 1“ სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	2023	2022
განგრძობითი ოპერაციები		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4153668	3,915,095
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	-1891793	-1,940,399
წმინდა შემოსავალი რეალიზაციიდან:	2281683	1986842
სხვა შემოსავლები	19808	12146
საკუთრო სხვაობით მიღებული ზარალი	-11718	-136,75
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	-401400	-250,099
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-4217	-2333
საპროცენტო ხარჯი	-1051	-7903
იჯარის ხარჯი	-173710,52	-141925,06
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	-137246	-110755
მოგება დაბეგვრამდე	1564058	1423180
სულ საკუთარი კაპიტალი	4651375	3834664

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

მიღებული შემოსავალი	2023	2022
საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავლები	4153668	3,915,095
იჯარით მიღებული შემოსავლები	19808	12000

სხვა საოპერაციო შემოსავლები

მიღებული შემოსავალი	2023	2022
სხვა შემოსავლები	550	93

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდვების თვითღირებულება	2023	2022
გაყიდვების თვითღირებულება	-1891793	-1940399

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელო

დასაქმებულთა ანაზღაურება	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-401400	-250099

საოპერაციო ხაჯები

საპროცენტო შემოსავალი / ხარჯი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	-1051	-7903
იჯარის ხარჯი	2023	2022
იჯარის ხარჯი	-173711	-141925
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2023	2022
საოპერაციო ხარჯები სულ	-137246	-110755

ძირითადი საშუალებები და დარიცხული ცვეთები

კომპანიას აქვს მიწის ნაკვეთი და შენობები, რომელზეც ხორციელდება ცვეთის დარიცხვა სააღრიცხვო პოლიტიკაში მითითებული ტარიფის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები	2023	2022
მიწის ნაკვეთები	21627,12	21627,12
შენობა ნაგებობები - კომერციული ფართი ბათუმში და თბილისში	4209	4339
ოფისის აღჯურვილობა	27076,37	27494,98
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6236,53	5183,4
ავტო მანქანა	8385,68	9114,87
ჯამი	67535,15	67760,01

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	2023	2022
შენობა ნაგებობები - კომერციული ფართი ბათუმში და თბილისში	130,19	134,22
ოფისის აღჯურვილობა	2631,66	1316,9
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	725,68	862,83
ავტო მანქანა	729,19	19,27
ჯამი	4216,72	2333,22

ფულადი ნაკადების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენით, ხდება საწარმოს მიერ ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების გამომჟღავნების 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 შემოდინება —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.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2023	2022
ფულადი სახსრები საღაროში	15426,44	22327,38
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	354944,2	327545,07
ანგვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	4710,39	23101

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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	377885,56	302737,82
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები მიღებული ავანსები	4094,75	3111
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	20000	-

კომპანია პერიოდულად 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. ასევე მომწოდებლებიც გონივრულ ვადაში სტაბილურად აგზავნიან პროდუქციას ,ამიტომ ავანსად გადახდილი თანხები თითქმის არ რჩება ნაშთად .

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 ინვენტარიზაციათაშორის სხვაობით. რაც შეეხება გასაყიდად განკუთვნილ საქონელს , ძირითადად ბაზარზე წარმოდგენლია ჩვენს მიერ იპორტირებული საქონელი.ადგილობრივი შეძენები ჩვენს მიერ გაყიდული საქონლის 5-10 პროცენტს შეადგენს მხოლოდ.

მარაგები	2023	2022
სხვა სასაქონლო მარაგები -გასაყიდად განკუთვნილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4174025,27	3523889,5:
სხვა სასაქონლო მარაგები(საწვავი)	226,78	-
ჯამი		

ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მოწოდებული საქონლის ან მომსახურებისათვის გადახდის ვალდებულებას, რომელზეც მიღებულია ანგარიშ-ფაქტურა ან ოფიციალურად შეთანხმებულია მომწოდებელთან; დარიცხვები წარმოადგენს ვალდებულებებს მიღებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების ანაზღაურებაზე, რომლებიც არ არის დაფარული, ანგარიშ-ფაქტურებით გაფორმებული ან მომწოდებელთან ოფიციალურად შეთანხმებული დაქირავებულ პირთა წინაშე ვალდებულებების ჩათვლით მიუხედავად იმისა, რომ ზოგჯერ აუცილებელია დარიცხვების ვადების ან ოდენობის შეფასება, როგორც წესი, ანარიცხებთან შედარებით, აქ განუსაზღვრელობა გაცილებით ნაკლებია. კომპანიას ასევე შესაძლებელია საბურალტრო ნაშტებში უფიქსირდებოდეს საბიუჯეტო დავალიანება, თუმცა აღსანიშნავია რომ დავალიანებები ანგარიშდება საანგარიშო პერიოდშივე, 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 ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებს, და დროულად ხდება მყიდველისთვის პროდუქტის მიწოდება.

ვალდებულებები	2023	2022
კრედიტორული დავალიანება	345447,18	418621,04
ერთიანი სახაზინო კოდი	-14569.03	-
ნასესხები სახსრები დამფუძნებლისგან	5175	5175
დარიცხული გადასახდელი პროცენტები	1072,49	911,71
სულ ვალდებულებები	476751,23	429251,04

სულ საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი	2023	2022
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	50 000	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4651375	3833956
ჯამი		

სარჩევი:

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

ბ. ლავროვი

