

საადრიცხო პოლიტიკა

შპს “მეზი ალგეთელეზი “ 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

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 „ძმები ალგელელები“-ს დირექტორის, მალხაზ ჯაშიაშვილი (პ/ნ 01020008767) მიერ, რაც დასტურდება ხელმოწერით.

დირექტორი:

მალხაზ ჯაშიაშვილი



1. შპს „ძმები ალგეთელები.“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები სულ	21696	23865
ოფისის აღჯურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	1952	1928
ავეჯი ოფისის	1978	2197
ავტო მანქანა 3 ცალი	17766	19740
სულ გრძელვადიანი აქტივები	21696	23865
 მიმდინარე აქტივები		
ნაღდი ფულის ნაშთი	39999,48	9207,64
ფული საბანკო ანგარიშებზე	22525,52	154,36
დებიტორული მოთხოვნები	497646	490667
სასაქონლო ნაშთები(სარეალიზაციო საქონელი)	3182661	1842772
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	2254	2254
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	-	150 000
 სულ აქტივები:	3,767,082	2,519,350
 საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 767 082	2 519 350
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	1 112 957	633 721
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 112 957	633 721

ვალდებულებები

	2023	2022
ბანკისგან წასესხები თანხები	-	425265
სავაჭრო ვალდებულებები - რეზიდენტ კომპანიებთან	2 597 855	1 314 615
საგადასახადო ვალდებულებები	53 148	115 930
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2624228	1460364
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	425265
სულ ვალდებულებები	2654125	1885629

3.შ.პ.ს. „ძმები ალგეთელები“ სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	2023	2022
განგრძობითი ოპერაციები შემოსავალი რეალიზაციიდან	7 607 510	6 563 351
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	6 479 803	5 567 846
წმინდა შემოსავალი რეალიზაციიდან:	1 127 707	995 505
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	432 139	490 450
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	2169	3573
საპროცენტო ხარჯი	-	7452
იჯარის ხარჯი	145 271	117 229
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	68 892	79 343
მოგება დაბეგვრამდე	479 236	297 458
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 112 957	633 721

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 გადახდილი, 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	1 919 616	1 866 455
საცალო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები	5 587 211	4 656 388
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	100 683	40 508

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო ხაჯები	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი - დადებითი საკურსო სახვაობა	49 355	35 796

ეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდვების თვითღირებულება	2023	2022
გაყიდვების თვითღირებულება	6 479 803	5 567 846

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელო

დასაქმებულთა ანაზღაურება	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	432139	490450

საოპერაციო ხაჯები

საპროცენტო შემოსავალი / ხარჯი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	-	7452
იჯარის ხარჯი		
იჯარის ხარჯი	145 271	117 229
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		
საოპერაციო ხარჯები	68 892	79 343

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.

ძირითადი საშუალებები	2023	2022
ოფისის აღჯურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	1952	1928
ავეჯი ოფისის	1978	2197
ავტო მანქანა	17766	19740
ჯამი	21696	23865

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	2023	2022
ოფისის აღჯურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	24	1183
ავეჯი ოფისის	219	219
ავტო მანქანა	1974	2171
ჯამი	2169	3573

ფულადი ნაკადების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენით, ხდება საწარმოს მიერ ფულადი სახსრებისა და მისი ექვივალენტების 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 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 ექვივალენტები	2023	2022
ფულადი სახსრები საღაროში	39999,48	9207,64
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	22525,52	154,36
ჯამი	62,525	9,362

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	497 946	490 667
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები გადახდილი ავანსები	2254	2254
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	-	150 000
ჯამი		

კომპანია ახორციელებს საავანსო გადახდებს პარტნიორ მომწოდებლებთანაც, ეს კონკრეტული ითვალისწინებს საქონლის წინასაწ შეკვეთას და მოწოდების დროულ განსაზღვრას. აღნიშნული ოპერაციები არღმავებს სამომავლო პარტნიორულ ურთიერთობებს.

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2023	2022
გაცემული ავანსები- მომწოდებელზე გადახდილი საავანსო თანხები	2254	2254
ჯამი	2254	2254

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.

მარაგები	2023	2022
სხვა სასაქონლო მარაგები -გასაყიდად განკუთვნილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 182 661	1 842 772
ჯამი	3 182 661	1 842 772

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 პერიდშივე, რაც მომდევნო თვეშია გადასახდელი. შესაბამისად აღნიშნული დავალიანებები კომპანიას ყოველთვის 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
საიჯარო ვალდებულებები	397 802	216 315
კრედიტორული დავალიანება	2 200 053	1 098 300
ერთიანი სახაზინო კოდი	53 148	115 930
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ბანკი	-	425 265
დარიცხული გადასახდელი პროცენტები	-	29819
სულ ვალდებულებები	2 654 125	1 885 629

სულ საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი	2023	2022
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 112 957	633 721
ჯამი		

სარჩევი:

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

