

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „კრეადამო“ 405128598

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს „კრეადამო“ (ს/კ 405128598) დაარსდა 2012 წლის 11 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

დაფუძნების დღიდან კომპანიის 100 % წილის მფლობელი იყო ნინო არევაძე პ/ნ 11001000404.

დაარსებიდან დღემდე დირექტორი ნინო არევაძე პ/ნ 11001000404.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ავეჯის 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

განაწილებული მოგება. კომპანია საკუთარ სააღარიცხვო 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 უნაღდო პირობით, 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 პირობი 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

ხელფასები, ანაზღაურება, ყოველწლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა შეღავათები (კვება, განსახლება, ტრანსპორტირება და ა.შ.) დარიცხულია იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლების მიერ გაწეულია შესაბამისი მომსახურება. კომპანიას არ აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი შეღავათების გადახდაზე.

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფულადი სახსრების მოძრაობა უფიქსირდება საბანკო ანგარიშებზე. კომპანია ყველა ვალდებულების დაფარვას აწარმოებს უნაღდო ანგარიშსწორებით.

15. სასესხო ვალდებულებები

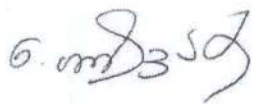
ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით, შემდეგ კი აისახება მოგება-ზარალში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში/ზარალში, როდესაც 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 მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა დადასტურებულია შპს „კრეადამოს“ დირექტორის, ნინო არევაძე პ.ნ 11001000404-ის მიერ, რაც დასტურდება ხელმოწერით.

ხელმოწერა:



შპს „კრეადამო“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები სულ	3162307.77	3096492.43	2981045.51
მიწა	229008.61	229008.61	229008.61
დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	0	0	339972.80
დაუმთავრებელი წარმოება	254383.19	207033.14	2406585.90
შენობა	2678915.97	2660450.68	0.00
არაკუთვნილი ძირითადი საშუალება	0	0	5478.20
ძირითადი საშუალებები სულ	331721.39	163257.7	43941.66
ოფისის აღჭურვილობა	14205.48	13872.49	3637.05
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	91095.4	72813.97	20015.45
კომპიუტერული ტექნიკა	37835.8	23468.7	13479.43
სისტემური მოწყობილობები	4779.78	5662.2	6544.62
სხვა არამატერიალური აქტივები	180114.37	43003.05	265.11
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	3690.56	4437.29	0.00
მიმდინარე აქტივები	151515.99	376032.54	212428.88
ფული საბანკო ანგარიშებზე	50027.05	4262.34	12348.59
დებიტორული მოთხოვნები	1360.76	1470	0
სასაქონლო ნაშთები(სარეალიზაციო საქონელი)	77661.48	207232.71	37644.28
ხაზინაში გადახდილი საავანსო თანხები	11401.3	27784.6	0
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	11065.4	135282.89	162436.01
სულ აქტივები:	3645545.15	3635782.67	3237416.05
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3,031,619	3,031,619	2,835,272
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	(1,742,169)	(1,323,677)	(833,574)
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,289,450	1,707,942	2,001,698

6. კომ

6. კომ

ვალდებულებები	2024	2023	2022
ბანკისგან ნასესხები თანხები	971172	1101047	1221157.18
პარტნიორისგან ნასესხები თანხები	984671	257461	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	369120	537650	-
ავანსად ჩარიცხულ თანხებზე შესასრულებელი ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	31132	31682	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	14561
სულ ვალდებულებები	2356095	1927840	1235718.18

მ.პ.ს. „კრეადამო“ სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
განგრძობითი ოპერაციები	-	-	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	674,742	206,195	-
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	-372,205	-86,968	-
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლები	5,341	2,330	-
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	-358,811	-334,206	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-127,376	-62,098	4,400
იჯარის ხარჯი	-76,450	-73,627	45,741
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	-163,733	-141,728	73,703
მოგება დაბეგვრამდე	-418,952	-490,102	-122,853
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,289,450	1,707,942	2,001,698

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.

6.08.2024

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

მიღებული შემოსავალი	2024	2023	2022
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლები	672,742	206,195	-
დაუბეგრავი შემოსავლები(დიპლომატიურ კორპ.გაყიდვები)	2000	-	-

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო ხაჯები	2024	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი - დადებითი საკურსო სახვაობა	986,46	1384,35	4286,37

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდვების თვითღირებულება	2024	2023	2022
გაყიდვების თვითღირებულება	-372,205	-86,968	-

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელო

დასაქმებულთა ანაზღაურება	2024	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-358,811	-334,206	-

საოპერაციო ხაჯები

იჯარის ხარჯი	2024	2023	2022
იჯარის ხარჯი	-76,450	-73,627	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2023	2022	2022
საოპერაციო ხარჯები	-163,733	-141,728	- 73,703

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	2024	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-4233,95	-3292,47	- 2266,87

6.ჯორჯი

6.მომხმადებელი

ძირითადი საშუალებები და დარიცხული ცვეთები

ძირითადი საშუალებები	2024	2023	2022
ოფისის აღჭურვილობა	20710.71	17215.76	4728.83
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	107673.54	79786.71	21969.69
არამატერიალური აქტივი	196393.17	48418.17	936.44
დამონტაჟებული მოწყობილობები		-	339972.80
კომპიუტერული აღჭურვილობა	56033.97	31094.84	16266.28
მიწა	229008.61	229008.61	229008.61
დაუმთავრებელი მშენებლობა	254383.19	207033.14	2406585.90
შენობა	2814287	2704278.1	-
არაკუთვნილი ძირითადი საშუალება		-	5478.20
სისტემური მოწყობილობები	8824.2	8824.2	8824.20
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	4973.22	4973.22	-
ჯამი	3692288	3330633	3033770.95

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	2024	2023	2022
ოფისის აღჭურვილობა	6505.23	3343.27	1091.78
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	16578.14	6972.74	1954.24
არამატერიალური აქტივი	16278.8	5415.12	671.33
სისტემური მოწყობილობები	4044.42	3162	2279.58
კომპიუტერული აღჭურვილობა	18198.17	7626.14	2786.85
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	1282.66	535.93	-
შენობა	135371	43827.4	-
ჯამი	198258.4	70882.6	8783.78

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,

6.000

6.000

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	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	50027,05	4262,34	12348,49

კომპანია ახორციელებს ავეჯის მიწოდებას, 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 იდენტიფიცირდება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2024	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1360,76	1470	-
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები მიღებული ავანსები	187755	247285	-
ჯამი	189,115.76	248,755	-

კომპანია ახორციელებს საავანსო გადახდებს პარტნიორ მომწოდებლებთან, ეს კონკრეტული ითვალისწინებს საქონლის წინასწარ 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 და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2024	2023	2022
გაცემული ავანსები- მომწოდებელზე გადახდილი საავანსო თანხები	11065,4	27784,6	162436,01
ბიუჯეტში გადახდილი საავანსო თანხები	11401,3	135282,89	15823,35
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

6.08.2024

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 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.

სულ საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი	2024	2023	2022
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-1,742,169	-1,323,677	-833,574
ჯამი			



