

სააღრიცხვო პოლიტიკა
შპს“ორიგინალი “ 430804971

1. სააღრიცხვო პოლიტიკა ძალაშია 2022 წ-ის 1 იანვრიდან.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ორიგინალი“, ს/კ 430804971 რეგისტრირებულია საქართველოში 21/05/2020წლიდან. საზოგადოების დამფუძნებელია მალხაზ ჯაშიაშვილი (პ/ნ 22001023846), 100% წილის მფლობელი. წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება: დირექტორი -მალხაზ ჯაშიაშვილი (პ/ნ 22001023846), კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თეთრიწყაროს რაიონი, ს. არდისუბანი. საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია ეწევა საბითუმო ვაჭრობას ქიმიური პროდუქტებით.

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 დაქვეითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს წრფივი მეთოდით. სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგნაირად განისაზღვრება:

1. ოფისის აღჭურვილობა - 5 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 ანგარიშდებაში 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. საკუროსო 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 სარგრბლობასთან 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 „ორიგინალის“-ს დირექტორის, მალხაზ ჯაშიაშვილი (პ/ნ 22001023846)) მიერ, რაც დასტურდება ხელმოწერით.

ბ.ვ. ჯიჭვიაძე

2. შპს „ორიგინალი.“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები სულ	2 229 760	119 240	116 981
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15741	14623	5454
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	206	575	944
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	85270	56940	22874,
სულ ძირითადი საშუალებები	101 217	72138	29 408
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფულის ნაშთი	26777	15135	19500
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2494	24190	3957
დებიტორული მოთხოვნები	33517	20454	1671
სასაქონლო ნაშთები(სარეალიზაციო საქონელი)	955617	809365	330490
ხაზინაში გადახდილი საავანსო თანხები	28012	-	4741
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	288	-	-
სულ აქტივები:	1,147,349	941,284	389,632
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,147,349	941,284	389,632
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	-359,665	64,974	46,466
სულ საკუთარი კაპიტალი	-359,665	64,974	46,466

ვალდებულებები	2024	2023	2022
დამფუძნებლისგან ნასესხები თანხები	16185	712	48454
გადასახდელი პროცენტები	512	512	512
სავაჭრო ვალდებულებები - რეზიდენტ კომპანიებთან	1 490 316	858 443	284 088
ავანსად ჩარიცხულ თანხებზე შესასრულებელი ვალდებულებები	288	-	-
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	-	124	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-28 012	16 520	10 113
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 479 288	876 310	343 166
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	1 479 288	876 310	343 166

3.მ.3.ს. „ორიგინალი“ სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
განგრძობითი ოპერაციები			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,545,042	4,641,176	1560437
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	-5,967,539	-4,084,277	- 1265494
წმინდა შემოსავალი რეალიზაციიდან:	577503	556899	294943
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	-433,470	-207,061	-53195
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-20,603	-12,367	-5013
იჯარის ხარჯი	-421,004	-243,932	-108463
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	-127064	-75525	-34645
მოგება დაბეგვრამდე	-424638	18013	93625
სულ საკუთარი კაპიტალი	-359,665	64,974	46466

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	2024	2023	2022
იურიდიულ და საცალო პირებზე საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავლები	6305873	4 398586	1552421
დაუბეგრავი შემოსავლები	134281	169847	40
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	104528	72737	7977

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

გაყიდვების თვითღირებულება	2024	2023	2022
გაყიდვების თვითღირებულება	-5,967,539	-4,084,277	-1265493

დასაქმებულ და დაინტერესებულ პირთა გასამრჯელო

კომპანია დაინტერესებულია, რომ მისი დასაქმებული პირები მუშაობდნენ კომფორტულ გარემოში, ქონდეთ მაღალი მოტივაცია, რასაც განაპირობებს როგორც ფიქსირებული ხელფასების ოდენობა, ასევე საბონუსე სისტემა, რაც დასაქმებულ პირებში ამაღლებს საქმისადმი გულისხმიერ დამოკიდებულებას. აღნიშნული კი ზრდის კომპანიის გაყიდვებს.

გარდა ამისა კომპანია გასცემს ქეშბეკებს(რომელიც იბეგრება საგადასახადო კოდექსის მიხედვით), ფიზიკურ პირებზე, რომლებიც ფინანსური სარგებლის სანაცვლოდ დაკავაბულები არიან მყიდველის მოზიდვით.

დასაქმებულთა ანაზღაურება	2024	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-433,470	-207,061	- 53195

საოპერაციო ხაჯები

საგადასახადო ხარჯი	2024	2023	2022
საგადასახადო ხარჯი ქონების	-866	--514	-
იჯარის ხარჯი	2024	2023	2022
იჯარის ხარჯი	-421,004	--243,932	-108463
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024	2023	2022
საოპერაციო ხარჯები	-127064	-75525	-34645

ძირითადი საშუალებები და დარიცხული ცვეთები

კომპანია ძირითადად იძენს უშუალოდ საქორების მიხედვით წვრილ ტექნიკას და სხვა საოფისე ინვენტარს.

ძირითადი საშუალებები	2024	2023	2022
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15741	14623	5454
ოფისის აღჯურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	206	575	944
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	85270	56940	22874,
სულ ძირითადი საშუალებები	101 217	72138	29 408

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი(დაგროვილი ცვეთა პერიოდის ბოლოს)	2024	2023	2022
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-1238,05	-9365	-876
ოფისის აღჯურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	- 1674,22	-9382	-1,24
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 17691	-8696	-4136
ჯამი	-20603	-20762	-8395

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, ქეშბეკი.

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები საღაროში	26777	15135	19500
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	2494	24190	3957
აინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
ჯამი	29,272	39,325	23457

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	2024	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	33517	20454	1671
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები მიღებული ავანსები	288	-	-
ჯამი	33805	20454	1671

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.

მარაგები	2024	2023	2022
სხვა სასაქონლო მარაგები -გასაყიდად განკუთვნილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	955617	809365	330490
სხვა სასაქონლო მარაგები	-	-	421
ჯამი	955617	809365	330911

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 გადახდელი 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	2024	2023	2022
საიჯარო ვალდებულებები	33580	1250	-
კრედიტორული დავალიანება	1456736	857192	284088
მიღებული ავანსები	288	-	-
ერთიანი სახაზინო კოდი	-28012	16519	10113
ნასესხები სახსრები დამფუძნებლისგან	16185	712	48454
დარიცხული გადასახდელი პროცენტები	512	512	512
სულ ვალდებულებები	1,507,014	876,310	343,166

კაპიტალის ცვლილებები და სულ საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი	2024	2023	2022
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-359,665	64,974	46,466
ჯამი	-359,665	64,974	46,466

სარჩევი:

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

მ. ჯ. ზ. ჯვარი