

სააღრიცხვო 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 ზადალაშვილი (პ/ნ 01020008767) მიერ, რაც დასტურდება ხელმოწერით.

რუსუდან ზადალაშვილი:



გრძელვადიანი აქტივები	75596	67535
ძირითადი საშუალებები სულ	21627	21627
მიწის ნაკვეთები	4083	4209
შენობა ნაგებობები - კომერციული ფართი	25626	27076
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა წვრილი ტექნიკა	16546	6236
ავტო და სხვა ინვენტარი	7714	8383
ავტო მანქანა	75596	67535
სულ გრძელვადიანი აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ნაღდი ფულის ნაშთი	63710	15426
ფული საბანკო ანგარიშებზე	24135	354944
დებიტორული მოთხოვნები	451089	377885
სასაქონლო ნაშთები(სარეალიზაციო საქონელი)	4868823	4174025
საწვავის ნაშთი	-	226
ხაზინაში გადახდილი საავანსო თანხები	301961	-
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	11572	8799
დამფუძნებელზე გაცემული სესხები	27000	20000
სულ აქტივები:	5823886	5018842
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5823886	5018842
სულ საკუთარი კაპიტალი	4897607	4651374

ვალდებულებები	2024	2023
ბანკისგან ნასესხები თანხები	234000	-
პარტნიორისგან ნასესხები თანხები	-	-5175
საგაჭრო ვალდებულებები - რეზიდენტ კომპანიებთან	691207	-345447
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-14569
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1072	-2277
სულ ვალდებულებები	926279	367468

3.3.3. „სხივი 1“ სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	2024	2023
განგრძობითი ოპერაციები	3954285	4153668
შემოსავალი რეალიზაციიდან		
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	-1841960	-1891793
წმინდა შემოსავალი რეალიზაციიდან:	2140741	2281683
სხვა შემოსავლები	28416	19808
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	-	-11718
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები	-685745	-401400
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-4679	-4217
საპროცენტო ხარჯი	-10417	-1051
იჯარის ხარჯი	-232658	-173711
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	-222781	-137246
მოგება დაბეგვრამდე	984461	1564058
სულ საკუთარი კაპიტალი	4897607	4651375

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 გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

	2024	2023
მიღებული შემოსავალი	3954285	4153666
საქონლის გაყიდვით მიღებული შემოსავლები	-	19808
იჯარით მიღებული შემოსავლები		

სხვა საოპერაციო შემოსავლები

	2024	2023
მიღებული შემოსავალი	28416	-
სხვა შემოსავლები		

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება :

	2024	2023
გაყიდვების თვითღირებულება	-1841960	-1891793
გაყიდვების თვითღირებულება		

დასაქმებულ პირთა გასამრჯელო

დასაქმებულთა ანაზღაურება	2024	2023
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-685745	-401400

საოპერაციო ხაჯები

საპროცენტო შემოსავალი / ხარჯი	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	-10417	-1051
იჯარის ხარჯი	2024	2023
იჯარის ხარჯი	-232658	-173711
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024	2023
საოპერაციო ხარჯები სულ	-222871	-137246

ძირითადი საშუალებები და დარიცხული ცვეთები

ძირითადი საშუალებები	2024	2023
მიწის ნაკვეთები	21627	21627
შენობა ნაგებობები	4083	4209
ოფისის აღჭურვილობა	25626	27076
ავტო და სხვა ინვენტარი	15235	6236
ავტო მანქანა	7714	8385
ჯამი	67535,15	67760,01

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	2024	2023
შენობა ნაგებობები - კომერციული ფართი	126	130
ოფისის აღჭურვილობა	2500	2631
ავტო და სხვა ინვენტარი	1381	725
ავტო მანქანა	671	729
ჯამი	4216,72	2333,22

ფულადი ნაკადების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენით, ხდება საწარმოს მიერ ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების გამომუშავების შესაძლებლობა, დროულობა და საიმედოება 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.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2024	2023
ფულადი სახსრები საღაროში	63710	15426
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	24135	354944
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	10380	4710

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
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	451089	377886
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები მიღებული ავანსები	11572	4095
დამფუძნებელზე გაცემული სესხი	27000	20000

კომპანია პერიოდულად ახორციელებს სააგანსო 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 აგანსად 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 ინვენტარიზაციათაშორისი სხვაობით. რაც შეეხება გასაყიდად განკუთვნილ საქონელს , ბირითადად ბაზარზე წარმოდგენლია ჩვენს მიერ იმპორტირებული საქონელი.ადგილობრივი შეძენები ჩვენს მიერ გაყიდული საქონლის 5-10 პროცენტს შეადგენს მხოლოდ.

მარაგები	2024	2023
სხვა სასაქონლო მარაგები -გასაყიდად განკუთვნილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4868823	4174025
-	-	226
ჯამი	4868823	4174251

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	2024	2023
კრედიტორული დავალიანება	691207	345447
ერთიანი სახაზინო კოდი	-301961	-14569
ნასესხები სახსრები დამფუძნებლისგან	-	5175
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	234000	-
დარიცხული გადასახდელი პროცენტები	1072	1072
სულ ვალდებულებები	624318	337127

საკუთარი კაპიტალი	2024	2023
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	0	50000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4847607	4651375
ჯამი	4847607	4701375

სარჩევი:

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

