

შპს კაპიტალი

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „კაპიტალი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს საწარმოს, რომელიც დაფუძნებულია ორი ფიზიკური პირის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2013 წლის 18 დეკემბერს.

იურიდიული მისამართი: ქ.გორი, ა.ნადირეძის ქ. N 21, ბინა N 20

ფაქტიური მისამართი: ქ.გორი, ცხინვალის გზატკეცილი N 9

საინდიფიკაციო კოდი: 417881037

კომპანიის იმეილი: Spskapitali@gmail.com

1. ზოგადი დებულებები

1.1. კომპანიის სტრუქტურა:

კომპანიას გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

მაღაზია ქ.გორი, ცხინვალის გზატკეცილი N 9

მაღაზია ქ.გორი, ცხინვალის გზატკეცილი N 20/ა

მაღაზია ქარელი, სოფ. რუისი

საფინანსო-ეკონომიკური, იურიდიული სამსახურები. ტექნიკური სამსახური (მძღოლები)

1.2 კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს. მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.3. კომპანიას შვილობილი საწარმოები არ გააჩნია.

2. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (შემდგომ მსს ფასს);

-საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“;

-საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“

-ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ნორმატიული აქტები;

2.1. კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს. მის დამფუძნებლებს აქვთ ნება კომპანიის გაზრდის და გაფართოვების მომავალში.

2.2. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან.

2.3. ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშსწორების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საზოგადოების დირექტორი.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

3.1. ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა-კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერი“ გამოყენებით; მარაგების აღრიცხვა ფინა-ს პროგრამის მეშვეობით.

3.2. ფულადი ნაკადების აღრიცხვა-ანგარიშგება:

3.2.1. სამუშაო ვალუტა-ეროვნული ვალუტა, ლარი;

3.2.2. ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

3.2.3. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3.2.4. სხვა მოთხოვნები ფულადი ნაკადებთან დაკავშირებით მსს ფასს-ის მე-7 განყოფილების შესაბამისად.

3.3 სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა:

3.3.1. კომპანიას გააჩნია სამი სალარო კომპანიის პროდუქციისა და სხვადასხვა საქონლის/მომსახურების ამონაგების აღრიცხვისათვის;

3.3.2. სამივე სალაროს ოპერაციები აისახება სუბანგარიშზე 1110

3.4. საბანკო ოპერაციების აღრიცხვა:

3.4.1. კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს რეზიდენტ ბანკებში: სს „თიბისი ბანკი“ და სს „საქართველოს ბანკი“. სს „პროგრედიტ ბანკი“. „კრედიტ ბანკი“. საბანკო

ოპერაციები აისახება გამიჯნულად(დიფერენცირებულად) ეროვნულ ვალუტაში 1210 5 თიბისი ბანკი, 1210 6 კრედო. 1210 8 საქართველოს ბანკი. 1210 9 პროკრედიტ ბანკი. ანგარიშზე, აშშ დოლარის 1220 7 თიბისი ბანკი. ანგარიშზე და ევროს-1221 ანგარიშზე, რომლებსაც ეხსნება შესაბამისი სუბ-ანგარიშები საბანკო ანგარიშების მიხედვით;

3.4.2. სხვადასხვა ვალუტის კონვერტაციის ხარჯების აღრიცხვა წარმოებს 1210/1220 ანგარიშებზე;

3.5. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

3.5.1. ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად;

3.5.2. ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება-თვითღირებულებით .

შესყიდული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას.

თვითღირებულებაში არ შეიტანება:

- ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობები და შეღავათები;
- ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (მათ შორის, სარეკლამო და სტიმულირების დანახარჯები);
- ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები;
- ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.

საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით. თვითღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმური დაგროვება);

რეალური ღირებულებით შემოსავალში აიღება:

- უსასყიდლოთ მიღებული ძირითადი საშუალებები.

3.5.3. მიწა და შენობა-ნაგებობები აღირიცხება განცალკევებულად. თუ ისინი ერთად არის შეძენილი, მათი ღირებულება გაიმიჯნება.

3.5.4. ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

3.5.5. 100 ლარამდე ღირებულების ან/და ერთჯერადი გამოყენების საგნები, აგრეთვე ის საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმიდოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად, ხარჯებში;

3.5.6. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება მისი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით;

3.5.7. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით - თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.5.8. კომპანიის ბალანსზე არსებული ყველაძირითადი საშუალება ჩაშლილია სუბანგარიშებად.

3.6. არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა:

3.6.1. შემენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ნასყიდობის ფასს, შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და

- უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

არამატერიალურ აქტივს ვარიცხავთ ცვეთას და ვაღიარებთ, როგორც ძირითად საშუალებას და მასზე არ ვიხდით ქონების გადასახადს.

3.6.2. არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა განისაზღვრება საწარმოს მიერ მისი სავარაუდო გამოყენების პერიოდით, სახელშეკრულებო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადის ფარგლებში. სხვა შემთხვევაში არაუმეტეს 10 წლის ვადით;

3.6.3. არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

3.6.4. ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აისახება ნარჩენი ღირებულებით - თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით;

3.7. სასაქონლო - მატერიალური მარაგების აღრიცხვა

3.7.1. სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

- სასაქონლო - მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი - უწყვეტი;

-სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „სამუშალო-შეწონილი“;

3.7.2. ნედლეული და მასალები ჩამოიწერება დაუმთავრებელ წარმოებაზე ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით

3.7.3. სათადარიგო ნაწილები ჩამოიწერება ექსპლუატაციისა და რემონტის ხარჯებში, აქტის საფუძველზე;

3.7.4. სამშენებლო-სარემონტო მასალები ჩამოიწერება სამუშაოს შესრულების შესახებ აქტის საფუძველზე რემონტის ხარჯებში, ან კაპიტალიზდება;

3.8. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

3.8.1. მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არაისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

3.8.2. 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

3.8.3. კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება ხარჯებს;

3.9. მოთხოვნებისა და ვალდებულებების აღრიცხვა:

3.9.1. სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება განცალკევებულად, ანგარიშებზე - „1410-მოთხოვნები საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან“ და „3110-სავაჭრო ვალდებულება მოწოდებიდან“;

3.9.2. აქტივების ყიდვა/გაყიდვის ოპერაციებიდან მოთხოვნები და ვალდებულებები აისახება ანგარიშებზე: „1410 მოთხოვნები აქტივების რეალიზაციიდან“ და „3110 ვალდებულებები აქტივების მოწოდებიდან“;

3.9.3. ვალდებულებები საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ფასიანი მომსახურებიდან, გადასახადის გადამხდელად არარეგისტრირებული ფიზიკური პირების მომსახურებიდან და მიკრობიზნესისა და ფიქსირებული გადასახადის გადამხდელი პირების მომსახურებიდან აისახება : „3110 სუბანგარიშზე-ვალდებულებები სსიპ-ის ფასიანი მომსახურებიდან“, „3110 სუბანგარიშზე-ვალდებულებები გადასახადის გადამხდელად არარეგისტრირებული პირის მომსახურებიდან“ და „3110 სუბანგარიშზე-ვალდებულებები სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმის პირების მიმართ“;

3.9.4. მომწოდებლებისათვის, გარდა აქტივების მომწოდებლებისა, გადახდილი ავანსები (წინასწარ გაწეული ხარჯები) აისახება 1790 ანგარიშზე.

3.9.5. მოთხოვნები და ვალდებულებები იჯარიდან აისახება:

-მოთხოვნები და ვალდებულებები საოპერაციო იჯარიდან -„7420“ და „3190 23; 3190 807;3190 824; 3190 785 სუბანგარიშებზე;

3.10.შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება:

3.10.1. შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა დარიცხვის მეთოდით;

3.10.2. ამონაგები აღირიცხება დიფერენცირებულად,დამატებით გახსნილ სუბანგარიშებზე;

-ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან(პროდუქციის,საქონლის რეალიზაციიდან)-6110 ანგარიშზე;

-ამონაგები დეპოზიტებიდან მიღებული შემოსავლებიდან;

- ფასდათმობა და გაყიდული საქონლის დაბრუნება -6120 ანგარიშზე;

3.10.3. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები აისახება:

-8190 1 შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან;

-8190 2 შემოსავალი მატერიალურ ფასეულობათა უსასყიდლოდ მიღებიდან;

3.10.4. - 9110 განსაკუთრებულ შემოსავალში აიღებ ა “ დროებით სარგებლობაში გადმოცემული სტენდები“ ;

3.10.5. ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი-ეკონომიკური შინაარსით;

3.10.6.დანახარჯები მომსახურებაზე აისახება 7200 სინთეზურ ანგარიშზე,მიწოდებისა და რეკლამის ხარჯები-7300 სინთეზურ ანგარიშზე,ხოლო ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები-7400 სინთეზურ ანგარიშზე,რომელთაც საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე ეხსნება სუბანგარიშები.დანახარჯები ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით აღირიცხება დიფერენცირებულად;

3.10.7.არასაოპერაციო ხარჯები აღირიცხება 8200 სინთეზურ ანგარიშის სუბანგარიშებზე;

-გადახდილი პროცენტები მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს და აისახება 8210 ანგარიშზე;

3.10.8.სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ხარჯები მიეკუთვნება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებს და აისახება 7490 ანგარიშზე;

3.11.საგადასახადო ვალდებულებების აღრიცხვა

3.11.1. საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად;

3.11.2.საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ.“ესტონური მოდელით“.დაბეგვრის ობიექტი და დაბეგვრის წესი განისაზღვრება საგადასახადო კოდექსით;

3.11.3. მსს ფასს-ის მე-3 განყოფილების თანახმად ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში;

3.11.4. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში დეკლარირებული გადასახადის ოდენობით.



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2019 წელი	2018 წელი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	54 230	25 849
საფაქრო მოთხოვნები	75 880	128 490
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	1 592 876	1 296 509
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	1 592 876	1 296 509
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	164 652	
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 678	
ძირითადი საშუალებები	788 780	663 930
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2 678 096	2 114 778
სულ აქტივები		
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
საფაქრო ვალდებულებები	228 353	103 330
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	59 666	30 523
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		593 440
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1 165 792	962 690
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები	39 200	21 532
სხვა ვალდებულებები	1 493 011	1 711 515
სულ ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	798 558	
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	386 527	403 263
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 185 085	403 263
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 678 096	2 114 778

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2019 წელი	2018 წელი
ნეტო ამონაგები	4 344 496	2 851 351
საქონლის გაყიდვიდან	4 343 204	2 848 359
მომსახურების გაწევიდან		

საშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	1 292	2 992
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3 895 472)	(2 475 776)
საწყისი მარაგები	(1 296 509)	(952 544)
მარაგების შესყიდვა	(4 191 839)	(2 819 741)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	1 592 876	1 296 509
საერთო მოგება	449 024	375 575

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(172 827)	(114 294)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(12 626)	(8 738)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(87 697)	(30 839)
ოჯარის ხარჯი	(45 150)	(56 800)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(38 537)	(40 747)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(356 837)	(251 418)

საოპერაციო მოგება	92 187	124 157
-------------------	--------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(108 923)	
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(16 736)	124 157
მოგების გადასახადი		(18 823)
მოგება/(ზარალი)	(16 736)	105 334

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(16 736)	105 334

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	403 263	297 729
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	386 527	105 534
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	412 031	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 185 085	403 263

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2019 წელი	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(237 895)	(125 539)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(128 208)	(470 765)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	503 407	623 713
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	137 304	27 409
სავალუტო კურსის ეფექტი	(108 923)	(14 863)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	25 849	13 303
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	54 230	25 849