

შპს „ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი დებულებები

1.1 საქართველოს კანონის შესაბამისად რეგისტრირებულია ქ. ზესტაფონის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2011 წლის 15 აპრილს.

საიდენტიფიკაციო ნომერი 430024840

მისამართი: ზესტაფონი ქანტურიას ქ 42.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალია 5656641 ლარი, ფულადი (4906641ლარი) და არაფულადი ქონებრივი (750000ლარი) შენატანებით.

1.2 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს :

საკუთარი უძრავი ქონების გაქირავება და მართვა

1.3 საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე;

- საქართველოს კანონი „ მეწარმეთა შესახებ“
- საქართველოს კანონი „ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“,
- ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

1.4 ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებაშია 2019 წლის 01 იანვრიდან და მოქმედებს საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდზე. სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ბასს - ით გათვალისწინებული პირობების დაცვით.

1.5 ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების დირექტორი, რომელიც უზრუნველყოფს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა, ვარიანტები და მეთოდები

2.1 ბუღალტრული სინთეზური

აღრიცხვის ფორმა: კომპიუტერული პროგრამა „ ორის-ბუღალტერიის“ გამოყენებით.

2.2 ბუღალტრული ანალიზური აღრიცხვა ბარათული სისტემით.

2.3 ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, ადგილმდებარეობის, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის პირდაპირ ხარჯებს;
- საკუთარი ძალებით შექმნილი (აგებული, დამზადებული) ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება ფაქტიური თვითღირებულებით;
- ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღრიცხება მისი რეალური ღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღრიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთის აღრიცხვა: წრფივი მეთოდით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;

-ძირითადი საშუალებების სალიკვიდაციო ღირებულებასა და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას (ან პროდუქციის წარმოების სავარაუდო მოცულობას) განსაზღვრავს დირექტორის ბრძანებით დანიშნული კომისია;

- ძირითადი საშუალებების გადაფასება: ელიმინირების მეთოდით.

2.4 არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს;

-უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;

- საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;

- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

- არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია: წრფივი მეთოდით;

- არამატერიალური აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულებას და სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას განსაზღვრავს დირექტორის მიერ დანიშნული კომისია;

- არამატერიალური აქტივის გადაფასება (ელიმინირების მეთოდით).

2.5 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

- შეძენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მის შეძენასა და გადამუშავებასთან, ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

- საზოგადოების მიერ წარმოებული პროდუქცია შემოსავალში აიღება წარმოების თვითღირებულებით.

- სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება: უწყვეტი მეთოდით;

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულებების განსაზღვრის მედოთი: საშუალო შეწონილი;

- სასაქონლო -მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

2.6 მოთხოვნების აღრიცხვა.

- გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნორმალური ღირებულებით;

მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების)

თანხით, საექვო მოთხოვნების კორექტირებით; საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით.

2.7 საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საწესდებო კაპიტალის ცვლილება აღირიცხება წესდებაში შესაბამისი ცვლილებისა და სამეწარმეო რეესტრში გატარების შემდეგ.

2.8 ვალდებულებების აღრიცხვა

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს საზოგადოებას;

-მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები ბალანსში აისახება წლის ბოლოსათვის გადასახდელი პროცენტის გათვალისწინებით;

- სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება იმ პერიოდს, როცა ისინი იქნა გაწეული.

2.9 ინვესტიციების აღრიცხვა

- მიმდინარე ინვესტიციები ბალანსში აისახება: საბაზრო ღირებულებით;

- გრძელვადიანი ინვესტიციები ბალანსში აისახება : თვითღირებულებით;

-გრძელვადიანი ინვესტიციები შემოსავალში აღირიცხება თვითღირებულებით (ფაქტობრივად გაწეული მთლიანი დანახარჯების თანხით).

2.10 შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა

- შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება როგორც დარიცხვის ისე საკასო მეთოდით;
- საკასო მეთოდით შემოსავლებში აღიარდება ერთჯერადი ქვითრებიდან მიღებული შემოსავალი
- შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით;
- ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით;
- წმინდა მოგების გამოყენება: დივიდენდების გაცემა და სხვა მიზნით გამოყენება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით.

2.11 მოგების გადასახადი

- მოგების გადასახადი იანგარიშება სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით;
- სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო (დასაბეგრი) მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაშგება

		ფშ	
შემოსავალი უძრავი ქონების გაქირავებიდან და ერთჯერადი ქვითრები	3	2753897	
სხვა შემოსავალი		66256	
		()	
დანახარჯები სულ		(1510150)	
თანამშრომელთა ხელფასები სხვა გასამრჯელოები		(449417)	
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(254038)	
ფინანსური ხარჯი ბანკ %	4	(305799)	
სხვა ხარჯი		(500896)	

	2019 წელი ფე

4. ფინანსური ხარჯი /სავალუტო კურსთა შორის სხვაობა/ (248983)

	2019 წელი ფე
ბანკის სესხი პროცენტი	(305799)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 200912

	2019 წელი ფე
დებიტორები საიჯარო ქირიდან	77861

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019 წელი ფე
ნედლეული და მასალები	44024
	44024

7. სულ აქტივები 9582248

	2019 წელი ფე
მეკავშირე საწარმოებზე გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	159004

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები	ნაგებობ ები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2018	821311	7511252	51859	793251	42758	250956	9471389
შემოსვლა			0	61276	5012	0	66288
გასვლა	9196		1889			0	11085
ცვეთა		132914	12978	59330	5290	43578	254090
31 დეკემბერი 2019	812115	7378338	36992	795147	42480	207430	9272502

9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

	2019 წელი ფე

10. ბანკის სესხი 3176220

	2019 წელი ფე
სს საქართველოს ბანკის მიერ გაცემული სესხი სრულად დაფარვა გათვალისწინებულია 2023 წელს	3176220

ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწისა და შენობა-ნაგებობების ცვალებადი გირაოთი

ბანკის სესხზე პროცენტის გადახდა ხდება 5.5 % დამატებული 6 ევს თვიანი ლიბორ მაგრამ არანაკლებ 6 (ექვსი მთელი)

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	2019 წელი ფე
სავაჭრო ვალდებულებები	2348

12. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

	2019 წელი ფე
ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრისათვის	2348
დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში	449417
გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში	(449417)
	2348

13. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები 0

14. საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5656641 ლარი /ხუთიმილიონექვსასორმოცდათექვსმეტათასექვსასორმოცდაერთი/ ფე-ს .

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

1) კომპანის 75% წილის მფლობელია შპს მ.ს., შპს მს ს შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრიდან სესხი მიღებული აქვს 0

	2019 წელი ფე
2019 წელს 01, იანვრისათვის	0
2019 წელს მიღებული სესხი	0
2018 წელს დარიცხული პროცენტი	0
2020 წლის 1 იანვრისათვის	0

2) კომპანის 25% წილის მფლობელია ომარ სამადაშვილი რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ბიემსი 2011 სადაც ფლობს 66 % ბი ემ სი 2011 აწვდის კომპანიას სამეურნეო საქონელს.

	2019 წელი ფე	
2019 წელი 01 იანვრისათვის	5,0	
2019 წელს მოწოდება	53201	
2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(50441)	
2020 წლის 01 იანვრისათვის	2755	

3) კომპანის 75 % წილის მფლობელია შპს მს რომელიც დამფუძნებელია შპს ეკომეტალის წილი 75 %
გაცემულია სესხი შპს ეკომეტალზე

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	0
2019 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	78910
2019 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(43400)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	35510

წილს. შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი კომპანიას იჯარით აწვდის ექსკავატორს და ამწე კრანს

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	5620
2019 წელს მიწოდება	30267
2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)

2020 წლის 1 იანვრისათვის	35887
--------------------------	-------

შპს ეკომეტალი შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრს აწვდის ნარჩენ წიდა

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	7531
2019 წელს მიწოდება	2415
2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(0)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	9946

4) კომპანიის 25% წილის მფლობელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ტრანსკომპანია 2013 რომელიც თავის მხრივ არის შპს მეტალლაინი-ს 66% მფლობელი აწვდის კომპანიას საქონელს და მომსახურებას

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	(1243)
2019 წელს მიწოდება	885
2019 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	
2020 წლის 1 იანვრისათვის	(358)

შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრიდან გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	1
2019 წელს გაცემული სესხიდარისხ%	48570
2019 წელს გადახდილი სესხი	(48500)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	71

ასევე შპს მარჯანი-5 შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრიდან მიღებული აქვს სესხი

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	0
2019 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	26992,95

2019 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(00)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	26992,95

5) კომპანის 75% წილის მფლობელია შპს მ.ს. რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს მარჯანი-5 სადაც ფლობს 50% წილს., ასევე აღნიშნული კომპანიის დამფუძნებელი ომარ სამადაშვილი 50% წილით. შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრს შპს მარჯანზე გაცემული აქვს სესხი და ასევე ემსახურება კუთვნილი სატრანსპორტო საშუალებებით

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	41740,2
2019 წელს გაწეული მომსახურება	12435,5
2019 წელს გადახდილი მომსახურების ღირებულება	(41294,7)
2020 წლის 1 იანვრისათვის	12881

შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრს ასევე გაცემული აქვს სესხი შპს მარჯანი-5ზე

	2019 წელი ფე
2019 წლის 1 იანვრისათვის	0
2019 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	26992,95
2019 წელს გადახდილი სესხი	0
2020 წლის 1 იანვრისათვის	26992,95

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ხელფასი

	2018 ფე
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	154772

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 29.09.2020წელი

დირექტორი

/თამაზ ექიზაშვილი/

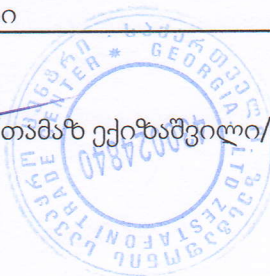


ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	54865	57337	46185
სავაჭრო მოთხოვნები	200912	147019	1661758
გადახდილი ავანსები	3215	0	0
მარაგები	44024	35432	44557
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	44024	35432	44557
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	6730	6345	6395
ძირითადი საშუალებები	9272502	9471389	9706796
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	9582248	9717522	11465691
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	194463	49015	71942
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2348	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	38736	5313	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	3176220	3501805	3915866
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	3411767	3556133	3987808
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'სააქციო კაპიტალი')	5656641	5656641	7461901
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	513840	504748	15982
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სხვა რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	6170481	6161389	7477883
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9582248	9717522	11465691

დირექტორი

/თამაზ ექიზაშვილი/



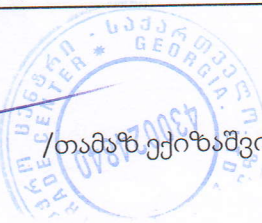
საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2019	2018
ნეტო ამონაგები	0	3219
საქონლის გაყიდვიდან	0	3219
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	-9125
საწყისი მარაგები	35432	44557
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	0	-5906
სხვა შემოსავალი	2820154	2707768
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-449417	-440054
ცვეთა და ამორტიზაცია	-254090	-280438
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	-305799	-391010
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-500844	-576773
სულ საოპერაციო ხარჯები	1310004	1019493
საოპერაციო მოგება	1310004	1013587
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-248983	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები	1061021	1013587
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	1061021	1013587
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზ	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონები	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1061021	1013587
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	6161389	7477883
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერა	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1051929	-536633
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	-1805260
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6170481	6149577

დირექტორი



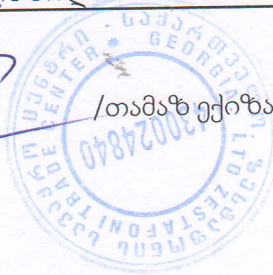
/თამაზ ექიზაშვილი/



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3390646	5002513
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3393118	-4991361
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-2472	11152
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	57337	46185
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	54865	57337

დირექტორი



/თამაზ ექიზაშვილი/