

2019 წლიდან შპს "ვორლდ ექსპრესის" სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ დამტკიცდეს შპს "ვორლდ ექსპრესის" სააღრიცხვო პოლიტიკა თანდართული რედაქციით. ბრძანება ამოქმედდეს 2019 წლის 3 იანვრიდან.

შპს "ვორლდ ექსპრესის" სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს "ვორლდ ექსპრესი" დაფუძნებულია "მეწარმეთა შესახებ" კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2009 წლის 4 აგვისტოს, რეგისტრაციის N 090362628.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ალ.ყაზბეგის 12-ა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 205284342

## 1. ზოგადი დებულებები

### 1.1. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ტურ-ოპერატორების საქმიანობები, ტურისტული სააგენტოების საქმიანობები, დაჯავშვნის სხვა მომსახურება და მასთან დაკავშირებული საქმიანობები, კონფერენციების და სავაჭრო გამოფენების ორგანიზება;

- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

1.2. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი "მეწარმეთა შესახებ";

- საქართველოს კანონი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტის შესახებ";

- ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

1.3. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2019 წლის 3 იანვრიდან.

1.4. ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საწარმოს დირექტორი.

## 2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

2.1. ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა-ელექტრონული ფორმით, კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა "ორის - ბუღალტერიის" მეშვეობით.

2.1.1. საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები.

- საწარმო იყენებს ძირითადად შემდეგ საბალანსო ანგარიშებს:

ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურა.

|      |       |                                                                             |
|------|-------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1000 | აქტ.  | მიმდინარე აქტივები                                                          |
| 1100 | აქტ.  | ნაღდი ფული საღაროში                                                         |
| 1110 | აქტ.  | ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში                                                 |
| 1120 | აქტ.  | ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში                                                  |
| 1200 | აქტ.  | ფული საბანკო ანგარიშებზე                                                    |
| 1210 | აქტ.  | ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში                                             |
| 1220 | აქტ.  | უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში                                              |
| 1230 | აქტ.ფ | უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში                                           |
| 1290 | აქტ.  | ფული სხვა საბანკო ანგარიშზე                                                 |
| 1291 | აქტ.  | აკრედიტივი                                                                  |
| 1292 | აქტ.  | ჩეკები დეპონირებული სახსრებით                                               |
| 1293 | აქტ.  | ჩეკები საბანკო გარანტიით                                                    |
| 1294 | აქტ.  | ფული კაპიტალური დაბანდებისათვის                                             |
| 1300 | აქტ.  | მოკლევადიანი ინვესტიციები                                                   |
| 1310 | აქტ.  | მოკლევადიანი ინვესტიციები საწარმოთა ფასიან ქაღალდებში                       |
| 1311 | აქტ.  | მოკლევადიანი ინვესტიციები აქციებში                                          |
| 1314 | აქტ.  | მოკლევადიანი ინვესტიციები ობლიგაციებში                                      |
| 1320 | აქტ.  | მოკლევადიანი ინვესტიციები სახელმწიფო ფასიან ქაღალდებში                      |
| 1330 | აქტ.  | გრძელვადიანი ინვესტიციების მიმდინარე ნაწილი                                 |
| 1390 | აქტ.  | სხვა მოკლევადიანი ინვესტიციები                                              |
| 1400 | აქტ.  | მოკლევადიანი მოთხოვნები                                                     |
| 1410 | აქტ.  | მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                                    |
| 1415 | პას.  | გამოქვითული საეჭვო მოთხოვნები                                               |
| 1420 | აქტ.  | მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ                                        |
| 1430 | აქტ.  | მოთხოვნები საწარმოს პერსონლის მიმართ                                        |
| 1440 | აქტ.  | მოთხოვნები ხელმძღვანელებისა და სამეთვალყურეო ორგანოების წევრების მიმართ     |
| 1450 | აქტ.  | მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან                                   |
| 1460 | აქტ.  | კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების გრძელვადიანი დავალიანების მიმდინარე ნაწილი |
| 1470 | აქტ.  | გრძელვადიანი მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი                                   |
| 1477 | აქტ.  | მოკლევადიანი მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან                                  |
| 1480 | აქტ.  | მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები                                             |
| 1490 | აქტ.  | სხვა მოთხოვნები                                                             |
| 1500 | აქტ.  | მოკლევადიანი სათამასუქო მოთხოვნები                                          |



|             |             |                                                                              |
|-------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1510        | აქტ.        | მიღებული მოკლევადიანი თამასუქები                                             |
| 1520        | აქტ.        | მიღებული გრძელვადიანი თამასუქების მიმდინარე ნაწილი                           |
| <b>1600</b> | <b>აქტ.</b> | <b>სასაქონლო-მატერიალური მარაგი</b>                                          |
| 1610        | აქტ.        | საქონელი                                                                     |
| 1620        | აქტ.        | ნედლეული და მასალები                                                         |
| 1629        | აქტ.        | სათადარიგო ნაწილები                                                          |
| 1630        | აქტ.        | დაუმთავრებელი წარმოება                                                       |
| 1640        | აქტ.        | მზა პროდუქცია                                                                |
| 1642        | აქტ.        | კონსიგნაციით გაგზავნილი საქონელი                                             |
| 1690        | აქტ.        | სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი                                            |
| <b>1700</b> | <b>აქტ.</b> | <b>წინასწარ გაწეული ხარჯები</b>                                              |
| 1710        | აქტ.        | წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება                                           |
| 1720        | აქტ.        | წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა                                              |
| 1790        | აქტ.        | სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი                                                  |
| <b>1800</b> | <b>აქტ.</b> | <b>დარიცხული მოთხოვნები</b>                                                  |
| 1810        | აქტ.        | მისაღები დივედენდები (კორესპონდენცია 8120 ანგარიშთან)                        |
| 1820        | აქტ.        | მისაღები პროცენტები (კორესპონდენცია 8110 ანგარიშთან)                         |
| 1890        | აქტ.        | სხვა დარიცხული მოთხოვნები                                                    |
| 1891        | აქტ.        | მოთხოვნები იჯარაზე                                                           |
| <b>1900</b> | <b>აქტ.</b> | <b>სხვა მიმდინარე აქტივები</b>                                               |
| 1910        | აქტ.        | სხვა მიმდინარე აქტივები                                                      |
|             |             |                                                                              |
| <b>2000</b> | <b>აქტ.</b> | <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                                 |
| <b>2100</b> | <b>აქტ.</b> | <b>ძირითადი საშუალებები</b>                                                  |
| 2110        | აქტ.        | მიწა                                                                         |
| 2120        | აქტ.        | დაუმთავრებელი მშენებლობა                                                     |
| 2130        | აქტ.        | შენობა                                                                       |
| 2140        | აქტ.        | ნაგებობა                                                                     |
| 2150        | აქტ.        | მანქანა-დანადგარები                                                          |
| 2160        | აქტ.        | ოფისის აღჭურვილობა                                                           |
| 2170        | აქტ.        | ავეჯი და სხვა ინვენტარი                                                      |
| 2180        | აქტ.        | ტრანსპორტი                                                                   |
| 2190        | აქტ.        | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა                                          |
| <b>2200</b> | <b>პას.</b> | <b>ძირითადი საშუალების ცვეთა</b>                                             |
| 2230        | პას.        | შენობის ცვეთა                                                                |
| 2240        | პას.        | ნაგებობის ცვეთა                                                              |
| 2250        | პას.        | მანქანა-დანადგარების ცვეთა                                                   |
| 2260        | პას.        | ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა                                                    |
| 2270        | პას.        | ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა                                               |
| 2280        | პას.        | ტრანსპორტის ცვეთა                                                            |
| 2290        | პას.        | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა                                   |
| <b>2300</b> | <b>აქტ.</b> | <b>გრძელვადიანი მოთხოვნები</b>                                               |
| 2310        | აქტ.        | მიღებული გრძელვადიანი თამასუქები (კორესპონდენცია 1520 ანგარიშთან)            |
| 2320        | აქტ.        | ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (კორესპონდენცია 1477 ანგარიშთან) |
| 2330        | აქტ.        | მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე (კორესპონდენცია 1460 ანგარიშთან)    |

|             |      |                                                         |
|-------------|------|---------------------------------------------------------|
| 2340        | აქტ. | გადავადებული საგადასახადო აქტივები                      |
| 2390        | აქტ. | სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები                            |
| <b>2400</b> | აქტ. | <u>გრძელვადიანი ინვესტიციები</u>                        |
| 2410        | აქტ. | საწარმოთა გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები                |
| 2411        |      | დისკონტი გრძელვადიან ობლიგაციებზე                       |
| 2412        |      | პრემია გრძელვადიან ობლიგაციებზე                         |
| 2414        |      | გრძელვადიანი ინვესტიციები ობლიგაციებში                  |
| 2415        |      | გრძელვადიანი ინვესტიციები შვილობილი საწარმოს აქციებში   |
| 2416        |      | გრძელვადიანი ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოს აქციებში   |
| 2420        | აქტ. | სახელმწიფო გრძელვადიანი ფასიანი ქაღალდები               |
| 2430        | აქტ. | მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში                          |
| 2490        | აქტ. | სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები                          |
| <b>2500</b> | აქტ. | <u>არამატერიალური აქტივები</u>                          |
| 2510        | აქტ. | ლიცენზიები                                              |
| 2520        | აქტ. | კონცენსიები                                             |
| 2530        | აქტ. | პატენტები                                               |
| 2540        | აქტ. | გუდვილი                                                 |
| 2590        | აქტ. | სხვა არამატერიალური აქტივები                            |
| 2591        | აქტ. | კომპიუტერული პროგრამა                                   |
| 2592        | აქტ. | სავაჭრო ნიშნები და სახელები                             |
| 2593        | აქტ. | რეცეპტი                                                 |
| 2594        | აქტ. | ლაბორატორიული ჩანაწერები                                |
| 2595        | აქტ. | სავაჭრო არეალი                                          |
| 2596        | აქტ. | პროექტები                                               |
| 2597        | აქტ. | ტექნოლოგიები                                            |
| 2598        | აქტ. | ნოუ-ჰაუ                                                 |
| 2599        | აქტ. | ფრანშიზი                                                |
| <b>2600</b> | პას. | <u>არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია</u>             |
| 2610        | პას. | ლიცენზიების ამორტიზაცია                                 |
| 2620        | პას. | კონცენსიების ამორტიზაცია                                |
| 2630        | პას. | პატენტების ამორტიზაცია                                  |
| 2640        | პას. | გუდვილის ამორტიზაცია                                    |
| 2690        | პას. | სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია               |
| 2691        | პას. | კომპიუტერული პროგრამის ამორტიზაცია                      |
| 2692        | პას. | სავაჭრო ნიშნები და სახელების ამორტიზაცია                |
| 2693        | პას. | რეცეპტის ამორტიზაცია                                    |
| 2694        | პას. | ლაბორატორიული ჩანაწერების ამორტიზაცია                   |
| 2695        | პას. | სავაჭრო არეალის ამორტიზაცია                             |
| 2696        | პას. | პროექტების ამორტიზაცია                                  |
| 2697        | პას. | ტექნოლოგიების ამორტიზაციას ამორტიზაცია                  |
| 2698        | პას. | ნოუ-ჰაუს ამორტიზაცია                                    |
| 2699        | პას. | ფრანშიზის ამორტიზაცია                                   |
| <b>3000</b> | პას. | <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                          |
| <b>3100</b> | პას. | <u>მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>                       |
| 3110        | პას. | მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები |
| 3115        | პას. | გასანაღდებელი მოკლევადიანი თამასუქები                   |



|             |      |                                                                 |
|-------------|------|-----------------------------------------------------------------|
| 3120        | პას. | მიღებული ავანსები                                               |
| 3130        | პას. | გადასახდელი ხელფასები                                           |
| 3140        | პას. | როიალტი                                                         |
| 3150        | პას. | საკომისიო გადასახდელები                                         |
| 3160        | პას. | ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე                        |
| 3165        | პას. | შვებულების რეზერვი                                              |
| 3170        | პას. | ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე                      |
| 3190        | პას. | სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                 |
| 3195        | პას. | ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი                  |
| <b>3200</b> | პას. | <b>მოკლევადიანი სესხები</b>                                     |
| 3210        | პას. | მოკლევადიანი სესხები                                            |
| 3220        | პას. | სესხები პარტნიორებისგან                                         |
| 3230        | პას. | გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი                          |
| <b>3300</b> | პას. | <b>საგადასახდო ვალდებულებები</b>                                |
| 3310        | პას. | გადასახდელი მოგების გადასახადი                                  |
| 3315        | აქტ. | გადახდილი მოგების გადასახადი                                    |
| 3320        | პას. | გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი                              |
| 3330        | პას. | გადასახდელი დღგ                                                 |
| 3340        | პას. | გადახდილი დღგ                                                   |
| 3350        | პას. | გადასახდელი აქციზი                                              |
| 3360        | პას. | გადახდილი აქციზი                                                |
| 3370        | პას. | სოციალური გადასახადი                                            |
| 3380        | პას. | ქონების გადასახადი                                              |
| 3385        | პას. | საგზაო ფონდის გადასახადი                                        |
| 3390        | პას. | სხვა საგადასახდო ვალდებულებები                                  |
| <b>3400</b> | პას. | <b>დარიცხული ვალდებულებები</b>                                  |
| 3410        | პას. | გადასახდელი პროცენტები                                          |
| 3420        | პას. | გადასახდელი დივიდენდები                                         |
| 3430        | პას. | ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე                            |
| 3490        | პას. | სხვა დარიცხული ვალდებულებები                                    |
|             |      |                                                                 |
| <b>4000</b> | პას. | <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                               |
| <b>4100</b> | პას. | <b>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები</b>                       |
| 4110        | პას. | გასანაღდებელი ობლიგაციები                                       |
| 4130        | პას. | ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე (კორესპონდენცია 3195 ანგარიშთან) |
| 4140        | პას. | გრძელვადიანი სესხები                                            |
| 4190        | პას. | სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                         |
| <b>4200</b> | პას. | <b>გადავადებული გადასახ და სხვა გრძელვ ვალდ</b>                 |
| 4210        | პას. | გადავადებული მოგების გადასახადი                                 |
| 4220        | პას. | სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები                                 |
| <b>4300</b> | პას. | <b>ანარიცხები</b>                                               |
| 4310        | პას. | საპენსიო უზრუნველყოფის ანარიცხები                               |
| 4320        | პას. | სხვა ანარიცხები                                                 |
| <b>4400</b> | პას. | <b>გადავადებული შემოსავალი</b>                                  |
| 4410        | პას. | გადავადებული შემოსავალი                                         |
|             |      |                                                                 |
| <b>5000</b> | პას. | <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                        |



|             |             |                                                         |
|-------------|-------------|---------------------------------------------------------|
| <b>5100</b> | <b>პას.</b> | <b>საწესდებო კაპიტალი</b>                               |
| 5110        | პას.        | ჩვეულებრივი აქციები                                     |
| 5120        | პას.        | პრივილიგიური აქციები                                    |
| 5130        | აქტ.        | გამოსყიდული საკუთარი აქციები                            |
| 5140        | პას.        | საემისიო კაპიტალი                                       |
| 5150        | პას.        | საწესდებო კაპიტალი შპს-ში                               |
| <b>5200</b> | <b>პას.</b> | <b>პარტნიორობა კაპიტალი (შეზღ. პასუხ. არმქონე საზ.)</b> |
| 5210        | პას.        | პარტნიორობა კაპიტალი                                    |
| <b>5300</b> | <b>პას.</b> | <b>მოგება/ ზარალი</b>                                   |
| 5310        | პას.        | გაუნაწილებელი მოგება                                    |
| 5320        | აქტ.        | დაუფარავი ზარალი                                        |
| 5330        | ა/ვ.        | საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი                    |
| <b>5400</b> | <b>პას.</b> | <b>რეზერვები და დაფინანსება</b>                         |
| 5410        | პას.        | სარეზერვო კაპიტალი                                      |
| 5420        | პას.        | ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი                   |
| 5430        | პას.        | ინვესტიციების გადაფასების რეზერვი                       |
| 5440        | პას.        | არამატერიალური აქტივების გადაფასების რეზერვი            |
| 5490        | პას.        | სხვა რეზერვები და დაფინანსება                           |
| <b>6000</b> | <b>პას.</b> | <b>საოპერაციო შემოსავლები</b>                           |
| <b>6100</b> | <b>პას.</b> | <b>საოპერაციო შემოსავლები</b>                           |
| 6110        | პას.        | შემოსავალი რეალიზიციიდან                                |
| 6120        | აქტ.        | გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა                   |
| 6130        | პას.        | შემოსავალი საექვო მოთხოვნებიდან                         |
| 6190        | პას.        | სხვა საოპერაციო შემოსავლები                             |
| <b>7000</b> | <b>აქტ.</b> | <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                               |
| <b>7100</b> | <b>აქტ.</b> | <b>რეალიზ. პროდ. თვითღ. (პრ. მწ. და მომს. სფ. საწ.)</b> |
| 7110        | აქტ.        | ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა                   |
| 7120        | აქტ.        | პირდაპირი ხელფასი                                       |
| 7130        | აქტ.        | სოციალ. დანარიცხები პირდაპირ ხელფასზე                   |
| 7140        | აქტ.        | დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა                   |
| 7150        | აქტ.        | არაპირდაპირი ხელფასი                                    |
| 7160        | აქტ.        | სოციალ. დანარიცხები არაპირდაპირ ხელფასზე                |
| 7170        | აქტ.        | ცვეთა და ამორტიზაცია                                    |
| 7180        | აქტ.        | რემონტის დანახარჯები                                    |
| 7190        | აქტ.        | სხვა საოპერაციო ხარჯები                                 |
| <b>7200</b> | <b>აქტ.</b> | <b>რეალიზ. საქონ. თვითღ. (სავაჭრო საწარმოსათვის)</b>    |
| 7210        | აქტ.        | გაყიდული/შეძენილი საქონელი                              |
| <b>7300</b> | <b>აქტ.</b> | <b>მიწოდების ხარჯები</b>                                |
| 7310        | აქტ.        | რეკლამის ხარჯები                                        |
| 7320        | აქტ.        | შრომის ანაზღ. და საკომისიო გასამრჯელო                   |
| 7330        | აქტ.        | შრომის ანაზღაურებაზე დანარიცხები                        |
| 7340        | აქტ.        | ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები                    |
| 7390        | აქტ.        | მიწოდების სხვა ხარჯები                                  |
| <b>7400</b> | <b>აქტ.</b> | <b>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>                |
| 7410        | აქტ.        | შრომის ანაზღაურება                                      |



|      |      |                                               |
|------|------|-----------------------------------------------|
| 7411 | აქტ. | დამოუკიდებელი ანგარიში                        |
| 7415 | აქტ. | სოციალური დანარიცხები                         |
| 7420 | აქტ. | საიჯარო ქირა                                  |
| 7425 | აქტ. | საოფისე ინვენტარი                             |
| 7430 | აქტ. | კომუნიკაციის ხარჯები                          |
| 7435 | აქტ. | დაზღვევა                                      |
| 7440 | აქტ. | რემონტი                                       |
| 7445 | აქტ. | კომპიუტერის ხარჯები                           |
| 7450 | აქტ. | საკონსულტაციო ხარჯები                         |
| 7455 | აქტ. | ცვეთა და ამორტიზაცია                          |
| 7460 | აქტ. | საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები         |
| 7461 | აქტ. | ფასდათმობასთან დაკავშირებული ხარჯები          |
| 7465 | აქტ. | სხვა საგადასახადო ხარჯი                       |
| 7490 | აქტ. | სხვა საერთო ხარჯი                             |
| 7491 | აქტ. | რეკლამის ხარჯი                                |
| 7492 | აქტ. | ბანკის მომსახურების ხარჯი                     |
| 7493 | აქტ. | მივლინების ხარჯი                              |
| 8000 | პას. | არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები          |
| 8100 | პას. | არასაოპერაციო შემოსავლები                     |
| 8110 | პას. | საპროცენტო შემოსავალი                         |
| 8120 | პას. | დივიდენდები                                   |
| 8130 | პას. | არასაოპერაციო მოგება                          |
| 8140 | პას. | მოგება სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან       |
| 8180 | პას. | მოგება არამატერიალური აქტივების აფასებიდან    |
| 8190 | პას. | სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                 |
| 8191 | პას. | შემოსავალი იჯარიდან                           |
| 8200 | აქტ. | არასაოპერაციო ხარჯები                         |
| 8210 | აქტ. | საპროცენტო ხარჯი                              |
| 8220 | აქტ. | არასაოპერაციო ზარალი                          |
| 8230 | აქტ. | გადახდილი ჯარიმა                              |
| 8240 | აქტ. | ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან       |
| 8270 | აქტ. | ზარალი ფინანსური იჯარიდან                     |
| 8280 | აქტ. | ზარალი არამატერიალური აქტივების ჩამოფასებიდან |
| 8290 | აქტ. | სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                    |
| 9000 | პას. | განსაკუთრებული და სხვა შემოსავლები და ხარჯები |
| 9100 | პას. | განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები         |
| 9110 | პას. | განსაკუთრებული შემოსავლები                    |
| 9120 | აქტ. | განსაკუთრებული ხარჯები                        |
| 9200 | აქტ. | სხვა ხარჯები                                  |
| 9210 | აქტ. | მოგების გადასახადი                            |
| 9220 | აქტ. | გაცემული შესაწირი                             |



## 2.2. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს : ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;
- საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმური დაგროვება);
- აქტივების შეძენასთან დაკავშირებული სახელმწიფო სუბსიდიები ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება ნეტო თვითღირებულებით, როგორც გადავადებული შემოსავალი აქტივის გასვლამდე;
- ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღრიცხება მათი დისკონტირებული ღირებულებით;
- უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება ღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღრიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;
- ძირითად საშუალებების ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით;
- საწარმო ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან.

### 2.3. არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის ;
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;
- საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღრიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

### 2.4. სხვა აქტივების აღრიცხვა

- მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია , აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემოდგენლობაში;
- სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემოდგენლობაში.

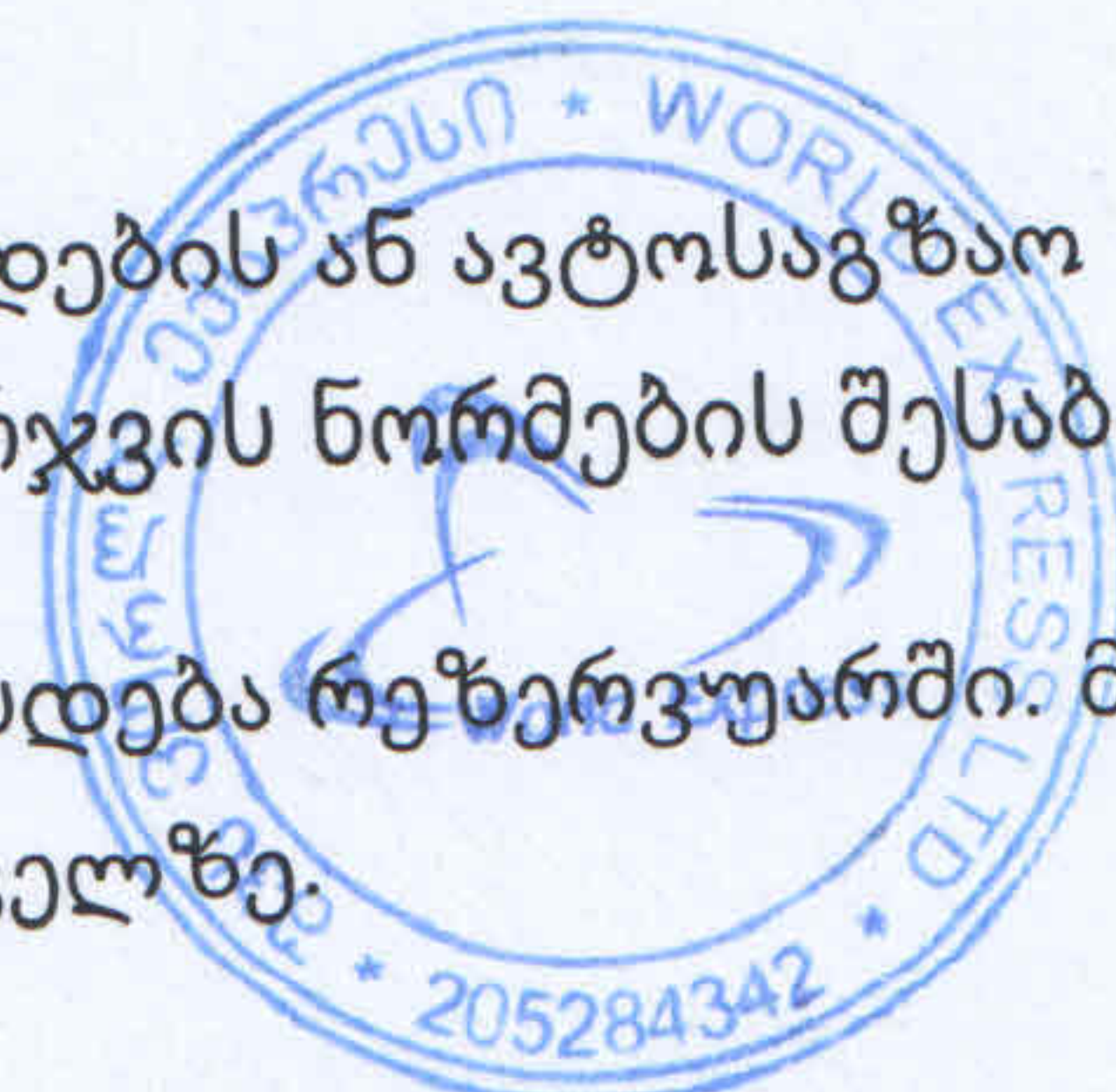
### 2.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა



- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტიებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი;
- სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია "საშუალო-შეწონილი";
- დაუმთავრებელ წამოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმებისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით;
- საწარმოო ზედნადები ხარჯები ჩამოიწერება გაანგარიშებული (გეგმური) ხარჯების მიხედვით, ხოლო ფაქტობრივი ხარჯები აისახება ზედნადები ხარჯების სინთეზური ანგარიშის დებეტში;
- ფაქტობრივი ზედნადები ხარჯების გადამეტება პროდუქციის თვითღირებულებაში შეტანილ ზედნადებ ხარჯებზე წლის ბოლოს მიეკუთვნება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებს;
- პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისათვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში, ხარჯვის ნორმების საფუძველზე;
- წარმოების პროცესში მიღებული ნარჩენები შემოსავალში აიღება მათი შემდგომი გადამუშავების მიზნით, ხოლო ნარჩენები, რომელთა გადამუშავება შეუძლებელია ან/და საწარმოში არსებული ტექნოლოგიური პროცესი ვერ უზრუნველყოფს მათ გადამუშავებას, ნადგურდება დადგენილი წესით;
- შეზღუდული ვარგისიანობის ვადის მქონე საკუთარი წარმოების პროდუქციის სავაჭრო ქსელიდან დაბრუნების შემთხვევაში ჩამოფასდება შესაძლო სარეალიზაციო ფასამდე, გაიყიდება ფასდაკლები თ ან გადამუშავდება;
- პროდუქციის უსასყიდლოდ გადაცემა საქველმოქმედო და რელიგიურ ორგანიზაციებზე, სახელმწიფო მმართველობის ორგანიზაციებზე, საბავშვო და მოხუცებულთა სახლებისათვის ჩამოიწერება არასაოპერაციო ხარჯებში;
- დამატებითი ანალიზური აღრიცხვა დასაშვებია სხვა კომპიუტერული პროგრამებითაც.

## 2.6. საწვავის აღრიცხვა

- ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოების ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება განცალკევებულად სხვა მიმდინარე აქტივების ანგარიშზე. ტალონები ანგარიშვალდებულ პირებზე გაიცემა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით და აღირიცხება უწყისებში.
- საწვავი სატვირთო ავტოფურგონებზე ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად ;
- ტექნოლოგიური დანიშნულებისათვის საწვავი შეისყიდება და განთავსდება რეზერვუარში მისი ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტობრივი ხარჯვის ოდენობის აქტის საფუძველზე.



- საგადასახადო მიზნებისათვის საწვავის აღრიცხვა ხდება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2011 წლის 18 აპრილის N230 ბრძანების საფუძველზე.

## **2.7. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:**

- მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;
- 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები სა სხვა.) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დიკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;
- მასალები, რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე;
- სამშენებლო მასალები, რომლების გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

## **2.8. მოთხოვნების აღრიცხვა**

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების, გადასახადისგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად.

## **2.9. ვალდებულებების აღრიცხვა**

ვალდებულებები საქონლის მომსახურების მომოდებლების მიმართ: მეკავშირე საწარმოს, ურთიერთდამოკიდებული პირების, მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აღირიცხება გამიჯნულად.

## **2.10. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა**

- საწარმოს კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და ორას (ორასი) ლარს შეადგენს;
- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება "მეწარმეთა შესახებ" კანონით განსაზღვრული წესით.

## **2.11. ინვესტიციების აღრიცხვა**

- მიმდინარე ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით;
- გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით.

## **2.12. შემოსავლების აღრიცხვა**



- შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

### 2.13. ხარჯების აღრიცხვა

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით.

### 2.14. ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლების ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-თი დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისათვის გახსნილ სუბანგარიშებზე.

## 3. მოგება-ზარალი:

### 3.1. წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;
- საწარმოს რეინვესტირებისათვის;
- სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.
- მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98-ე მუხლის საფუძველზე.
- მუნიციპალიტეტისათვის დივიდენდის გაცემა (გაუნაწილებელი მოგების) საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 130-ე მუხლის საფუძველზე განთავისუფლებულია დაბეგვრისაგან.

### 3.2. მოგების გადასახადი:

მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი:



/კახაბერ ჩაკვეტაძე/

/ დალი ოდიშარია/

|                                                 |                |                |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| შპს "ვორლდ ექსპრესი"                            | ს/კ 205284342  |                |
| ფინანსური ანგარიშების ფორმა                     |                |                |
| ბალანსი                                         |                |                |
| ვალუტა ლარი                                     | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
| ნაღდი ფული და ექვივალენტები                     | 46,412         | 42,494         |
| დებიტორული დავალიანება, წმინდა                  | 15,688         | 152,905        |
| წინასწარგაწეული ხარჯები                         |                |                |
| საქონელი                                        | 9,829          | 12,896         |
| მასალები                                        |                |                |
| გადახდილი ავანსები                              | 63,264         |                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები(საგადასახადო ზედმეტობა) | 4,830          | 9,292          |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>               | <b>140,023</b> | <b>217,587</b> |
| ძირითადი საშუალებები                            | 196,256        | 86,788         |
| შენობა-ნაგებობები                               |                |                |
| მიწა                                            |                |                |
| სატრანსპორტო საშუალებები                        |                |                |
| არამატერიალური აქტივები                         | 1,203          |                |
| <b>სულ ფიქსირებული აქტივები</b>                 | <b>197,459</b> | <b>86,788</b>  |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                         | <b>337,482</b> | <b>304,375</b> |
|                                                 |                |                |
| კრედიტორული დავალიანება                         |                | 43,841         |
| ვალდებულებები ბიუჯეტთან                         |                |                |
| ვალდებ-ბა თანამშრომლების წინაშე                 | 819            | 1,229          |
| მოკლევადიანი სესხები                            |                |                |
| სხვა                                            |                |                |
| <b>სულ მიმდ. ვალდებულებები</b>                  | <b>819</b>     | <b>45,070</b>  |
| გრძელვადიანი საბანკო სესხები                    | 52,302         |                |
| დამფუძნებლის სესხი                              |                |                |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                    | <b>53,121</b>  | <b>45,070</b>  |
| საკუთარი კაპიტალი                               |                | -              |
| გაუნაწილებელი მოგება                            | 284,361        | 259,305        |
| <b>მთლიანი საკუთარი კაპიტალი</b>                | <b>284,361</b> | <b>259,305</b> |
| <b>სულ ვალდებ-ბი და კაპიტალი</b>                | <b>337,482</b> | <b>304,375</b> |

დირექტორი კ. ჩაკვეტაძე

ბუღალტერი დ. ოდიშარია



საქმიანობის შედეგები

|                                                             | 2019    | 2018     |
|-------------------------------------------------------------|---------|----------|
| საქმიანობის შედეგები                                        | 858526  | 2172219  |
| ნეტო ამონაგები                                              | 0       | 0        |
| საქონლის გაყიდვიდან                                         | 858526  | 2172219  |
| მომსახურების გაწევიდან                                      | 0       | 0        |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                | 0       | 0        |
| სხვა                                                        | -532708 | -1776966 |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                       | 0       | 5258     |
| საწყისი მარაგები                                            | 0       | 9388     |
| მარაგების შესყიდვა                                          | 0       | 0        |
| გადამუშავების დანახარჯები                                   | 0       | 0        |
| საბოლოო მარაგები                                            | 325818  | 395253   |
| საერთო მოგება                                               | 0       | 0        |
| სხვა შემოსავალი                                             | -159553 | -166089  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                    | -12415  | -2938    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                        | 0       | 0        |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                      | -576    | -2764    |
| საპროცენტო ხარჯი:                                           | -5253   | -4504    |
| იჯარის ხარჯი                                                | -90768  | -89984   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                    | -268565 | -266279  |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                      | 57253   | 128974   |
| საოპერაციო მოგება                                           |         |          |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                          | 0       | 0        |
| ფინანსური აქტივები                                          | 0       | 0        |
| მარაგები                                                    | 0       | 0        |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                  | 0       | 0        |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან      | 0       | 0        |
| მიღებული დივიდენდები                                        | 0       | 0        |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)               | 57253   | 128974   |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობით     | -4829   | 0        |
| მოგების გადასახადი                                          | 52424   | 128974   |
| მოგება/(ზარალი)                                             |         |          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                           | 0       | 0        |
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გად      | 0       | 0        |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების     | 0       | 0        |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                       | 52424   | 128974   |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                          | 259305  | 130331   |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)            | 0       | 0        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრ | 0       | 0        |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)              | 0       | 0        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                       | -27368  | 0        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                   | 284361  | 259305   |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                       |         |          |



დ.ო.მ.