

ფორმა N1 - ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44,850	36,635	83,862
სავაჭრო მოთხოვნები	2,189,496	1,933,261	1,739,058
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	2,039,255	1,459,000	2,027,063
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	2,039,255	1,459,000	2,027,063
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	423,694	437,027	465,939
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4,697,295	3,865,923	4,315,922
ვალდებულებები			
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება			
საეაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	3,671,586	3,076,863	3,691,686
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	(142,472)	(122,986)	(84,550)
გამოუქმნავი ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	3,529,114	2,953,877	3,607,136

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი	200	200	200
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,167,981	911,846	708,586
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			
ჯამური წილი)			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,168,181	912,046	708,786
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,697,295	3,865,923	4,315,922

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2020	2019	2018
ნეტო ამონაგები	9,357,977	9,635,977	8,584,657
საქონლის გაყიდვიდან	9,357,977	9,635,977	8,584,657
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან			
სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,549,780)	(8,844,895)	(7,663,515)
საწყისი მარაგები	(1,459,000)	(2,027,063)	(2,319,151)
მარაგების შესყიდვა	(8,706,195)	(8,276,832)	(7,371,427)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები	1,615,415	1,459,000	2,027,063
საერთო მოგება	807,921	791,082	921,142

სხვა შემოსავალი		203	12,157
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(272,948)	(286,095)	(203,505)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(91,843)	(33,217)	(16,794)
საპროცენტო შემოსავალი:			

საპროცენტო ხარჯი :			
ოჯარის ხარჯი	(67,023)	(68,665)	(39,919)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(119,972)	(131,522)	(152,738)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(551,786)	(519,296)	(400,799)

საოპერაციო მოგება	256,135	271,786	520,343
-------------------	---------	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განმარტებითი ოპერაციებიდან	256,135	271,786	520,343
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	256,135	271,786	520,343

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	256,135	271,786	520,343

მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელიათვის			
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელიათვის			
მოგება/(ზარალი)			

მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელიათვის			
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელიათვის			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		708,786	855,763
---	--	---------	---------

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(68,526)	(667,320)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,168,181	912,046	708,786

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	8,215	(47,227)	(309,002)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	8,215	(47,227)	(309,002)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
სავალუტო კურსის ეფექტი			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	36,635	83,862	392,864
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	44,850	36,635	83,862

დირექტორი

ჯამბულ ქობალაია



სააღრიცხვო პოლიტიკა

ბრძანება

2017 წლიდან შპს „პი და ჯი ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ვამტკიცებ

დირექტორი



ჯამბულ ქობაღია



შპს „პი და ჯი ჯგუფი“

„30“ დეკემბერი 2017 წ.

შპს „პი და ჯი ჯგუფი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „პი და ჯი ჯგუფი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2007 წლის 16 თებერვალს, რეგისტრაციის №760/503399.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. რუსთავი კოსტავას -17

საიდენტიფიკაციო კოდი: 216435294

1. ზოგადი დებულებები

1.1. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო ვაჭრობა მინერალური სასუქებით და აგროქიმიური პროდუქტებით;
- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

1.2. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმა-ტიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;

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

– ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

13. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

2.1. ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა – ელექტრონული ფორმა. კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა „ორის – ბუღალტერიის“ მეშვეობით.

2.1.1. საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის“ შესაბამისად მოქმედი ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვე-ანგარიშები.

2.2. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

– ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;

– ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღრიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

– ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;

– ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

2.3. სხვა აქტივების აღრიცხვა

– მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში;

– სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

2.4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

– სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი;
- სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო-შეწონილი“;

2.5. საწვავის აღრიცხვა

– ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტაღონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტაღონები აღირიცხება განცალკევებულად სხვა მიმდინარე აქტივების ანგარიშზე. ტაღონები ანგარიშვალდებულ პირებზე გაიცემა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით და აღირიცხება უწყისებში.

საწვავი სატვირთო ავტოფურგონებზე ჩამოიწვრება სასაქონლო ზედნადების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

2.6. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- მომხარებისათვის 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 და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, 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, ჩამოიწვრება შესაბამისი აქტის საფუძველზე;
- სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწვრება აქტის საფუძველზე.

2.7. მოთხოვნების აღრიცხვა

- მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების, გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად;

2.8. ვალდებულებების აღრიცხვა

- ვალდებულებები საქონლის მომსახურების მომწოდებლების მიმართ: მეკავშირე საწარმოს, ურთიერთდამოკიდებული პირების, მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აღირიცხება გამიჯნულად;

2.9. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საწარმოს კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და 200ლარს (ორასი) ლარს შეადგენს;
- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

2.10. ინვესტიციების აღრიცხვა

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

2.11. 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.

2.12. ხარჯების აღრიცხვა

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

2.13. ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით 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.

3.2. მოგების გადასახადი:

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ბრძანება

2017 წლიდან შპს „პი და ჯი ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ვამტკიცებ

დირექტორი



ჯამბულ ქობაღია



შპს „პი და ჯი ჯგუფი“

„30“ დეკემბერი 2017 წ.

შპს „პი და ჯი ჯგუფი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „პი და ჯი ჯგუფი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2007 წლის 16 თებერვალს, რეგისტრაციის №760/503399.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. რუსთავი კოსტავას -17

საიდენტიფიკაციო კოდი: 216435294

I. ზოგადი დებულებები

1.1. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო ვაჭრობა მინერალური სასუქებით და აგროქიმიური პროდუქტებით;
- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

1.2. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმა-ტიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;