

# სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს "ტექნიკური სამშენებლო ჯგუფი" ს/ნ : 405158056

18/11/ 2021

შპს "ტექნიკური სამშენებლო ჯგუფი" რეგისტრირებულია "მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად რეგისტრაციის თარიღი - 12/07/2016

მისამართი: თბილისი, ვაკის რაიონი შროშის ქ. 8-10 ბ.21

შპს-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - 42210-გამანაწილებელი საინჟინრო ობიექტების მშენებლობა.

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებულია :საქართველოს კანონი "მეწარმეთა შესახებ", მესამე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა "ინფო ბუღალტერის" გამოყენებით

სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით

## 1. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

1.1შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება

თვითღირებულებით ანუ პირვანდელი ღირებულებით

1.2ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება პირვანდელი ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით

1.3ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, თითოეული დასახელების მიხედვით

1.4ძირითადი საშუალებების ცვეთადი თანხა განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულების გარეშე.

1.5 მცირე ღირებულების (არაარსებითი) შეძენილი აქტივები მიჩნეულია მცირეფასიან საგნებად და აღირიცხება მარაგის სახით

1.6ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ჩატარდება წელიწადში ერთხელ

## 2.სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

1.4ძირითადი საშუალებების ანგარიშგებაში აისახება ნარჩენი

2.1 შეძენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით.

2.2 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

2.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით;

2.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით

2.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია ჩატარდება ყოველწლიურად.

### 3. მოთხოვნების აღრიცხვა

3.1 მოთხოვნები მიწოდებიდან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება ნეტო თანხით ანუ საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;

3.2 საექვო მოთხოვნების თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნაშთად დარჩენილი მოთხოვნების 1 %

### 4. პოლიტიკა-საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა, შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

4.1 საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

4.2 შრომის ანაზღაურება წარმოებს შესაბამისი სისტემით შრომითი

კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთის შესაბამისად;

4.3 შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი -30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

### 5. მოგების გადასახადი აღრიცხვა, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა

5.1 მოგების გადასახადი გაიანგარიშება მუდმივი სხვაობით კორექტირებული სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით. სააღრიცხვო მოგების გადასახადსა და საგადასახადო მოგების გადასახადს შორის სხვაობა, რომელიც განპირობებულია სააღრიცხვო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი სხვაობებით, აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

შპს "ტექნიკური სამშენებლო ჯგუფი"

დირექტორი" თეონა გაბუნია

მთავარი ბუღალტერი დიანა ბანტაძე

თარიღი 18/11/2021



ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                        | 31/12/2020 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                        | 71966      | 266797     | 117129     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                   | 177374     | 157864     | 100264     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                  | 160510     | 162466     | 95098      |
| მარაგები                                                                                     | 664308     | 381500     | 142667     |
| მზა პროდუქცია                                                                                | 0          | 0          | 0          |
| სხვა                                                                                         | 664308     | 381500     | 142667     |
| საინვესტიციო ქონება                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 747950     | 391236     | 191622     |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                      | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                      | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                 | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                                                         | 1439595    | 1313445    | 994028     |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                            | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                          | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                 | 3261703    | 2673308    | 1640808    |
| ვალდებულებები                                                                                |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                        | 1675124    | 1414834    | 561642     |
| ანარიცხები                                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                           | 0          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                   | 76201      | 174520     | 0          |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                              | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                              | 2505644    | 1867325    | 1560409    |
| მიღებული გრანტები                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                                                            | 4256969    | 3456679    | 2122051    |
| საკუთარი კაპიტალი                                                                            |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი ('შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 0          | 0          | 0          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                 | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                    | -1020996   | -809101    | -506973    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                         | 25730      | 25730      | 25730      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                        | -995266    | -783371    | -481243    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                       | 3261703    | 2673308    | 1640808    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                    | 0          | 0          | 0          |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                               | 0          | 0          | 0          |

საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                                            | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                  | 2336060    | 2364527    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                             | 0          | 434206     |
| მომსახურების გაწევიდან                                          | 0          | 0          |
| საშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                     | 2264822    | 1930321    |
| სხვა                                                            | 71238      | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                       | -390126    | -1051135   |
| საწყისი მარაგები                                                | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                              | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                       | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                   | 1945934    | 1313392    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                      | 18511      | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                        | -1163321   | -1038864   |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                      | 0          | 0          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                           | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                | -202956    | -159193    |
| იჯარის ხარჯი                                                    | 0          | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                        | 0          | 0          |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                          | -1347766   | -1198057   |
| საოპერაციო მოგება                                               | 598168     | 115335     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                          |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა              | -579006    | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                        | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა      | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან      | 0          | 0          |
| და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                             | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                            | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                         | -231057    | -417463    |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი      | -211895    | -302128    |
| ოპერაციებიდან                                                   | 0          | 0          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                       | -211895    | -302128    |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)                        | -211895    | -302128    |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                        |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)         | 0          | 0          |
| გადაფასების რეზერვი                                             | 0          | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი  | 0          | 0          |
| ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი          | 0          | 0          |
| პროგრამები)                                                     | 0          | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                          | 0          | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                             | -211895    | -302128    |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში             | -783371    | -481243    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', | 0          | 0          |
| კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')             | 0          | 0          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                  | 0          | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                           | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                       | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                  | -995266    | -783371    |

## ფულადი სახსრების მოძრაობა

### ფულადი სახსრების მოძრაობა

|                                                                                                        | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 6072720    | 3206524    |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -5688545   | -3051195   |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 384175     | 155329     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | -579006    | -5661      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 266797     | 117129     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 71966      | 266797     |

შპს ტექნიკური სამშენებლო ჯგუფი

ს/კ 405158056

დირექტორი

თ.გაბუნია

