

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 (4906641 ლარი) და არაფულადი ქონებრივი (750000 ლარი) 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 2021 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 აღირიცხება მისი რეალური ღირებულებით;

- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება 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 მეთოდი: 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.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაშგება

		ფე	
შემოსავალი უძრავი ქონების გაქირავებიდან და ერთჯერადი ქვითრები	3	4245648	
სხვა შემოსავალი		35453	
		()	
დანახარჯები სულ		(1626296)	
თანამშრომელთა ხელფასები სხვა გასამრჯელოები		(450133)	
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(242004)	
ფინანსური ხარჯი ბანკ %	4	(142888)	
სხვა ხარჯი		(791272)	
ფინანსური ხარჯი/სავალუტო კურსთა შორის სხვაობა		(0)	

	2021 წელი ფე

4. ფინანსური ხარჯი /სავალუტო კურსთა შორის სხვაობა/ (0)

	2021 წელი ფე
ბანკის სესხი პროცენტი	(142888)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 51016

	2021 წელი ფე
დებიტორები საიჯარო ქირიდან	125773

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021 წელი ფე
ნედლეული და მასალები	38209
	38209

7. სულ აქტივები 9404121

	2021 წელი ფე
მეკავშირე საწარმოებზე გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	37511

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები	ნაგებობ ები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2020	812115	7240074	33291	820453	45070	161226	9112229
შემოსვლა	0	39001	0	0	1147	0	40148
გასვლა	0		0		0	0	0
ცვეთა	0	138347	3130	61722	6298	32507	242004
31 დეკემბერი 2020	812115	7140728	30161	758731	39919	128719	8910373

9. მიმდინარე სასესიო ვალდებულება 2125286

	2021 წელი ფე

10. ბანკის სესხი 2125286

	2021 წელი ფე
სს საქართველოს ბანკის მიერ გაცემული სესხი სრულად დაფარვა გათვალისწინებულია 2023 წელს	2125286

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

ბანკის სესხზე პროცენტის გადახდა ხდება 5. % დამატებული 6 ევს თვიანი ლიბორ მაგრამ არანაკლებ 6 (ექვსი მთელი)

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	2021 წელი ფე
სავაჭრო ვალდებულებები	2424

12. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

	2021 წელი ფე
ვალდებულება 2021 წლის 1 იანვრისათვის	2424
დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში	450133
გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში	(450133)
	2424

13. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები 0

14. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5306641 ლარი /ხუთიმილიონ სამასექვსიათასექვსასორმოცდაერთი/ ლარი ფე-ს .

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

	2021წელი ფე
2020 წელს 01, იანვრისათვის	0
2021 წელს მიღებული სესხი	0
2020 წელს დარიცხული პროცენტი	0
2021 წლის 1 იანვრისათვის	0

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

	2021წელი ფე	
2021წელი 01 იანვრისათვის	0	
2021 წელს მოწოდება	46787	
2021წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(49542)	
2022 წლის 01 იანვრისათვის	0	

- 3) კომპანიის 75 % წილის მფლობელია შპს მს რომელიც დამფუძნებელია შპს ეკომეტალის წილი 75 %

გაცემულია სესხი შპს ეკომეტალზე 268631

	2021 წელი ფე
2021 წლის 1 იანვრისათვის	95619
2021 წელს გაცემული სესხი	268631
2021 წელს დარიცხული პროცენტი	1705
2021 წელს გადახდილი სესხი	358470
2022 წლის 1 იანვრისათვის	7485

- 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

	2021 წელი
--	-----------

2021 წლის 1 იანვრისათვის	0
2021წელს მიწოდება	209000
დარიცხული %	443
2021 წელს გადახდილი სესხი	(208000)
2022 წლის 01 იანვრისათვის	1443

შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრიდან გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე

	2021 წელი ფე
2021 წლის 1 იანვრისათვის	0
2021 წელს გაცემული სესხი დარიცხ %	209443
2021 წელს გადახდილი სესხი	(208000)
2021წლის 1 იანვრისათვის	1443

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

	2021 წელი ფე
2021 წლის 1 იანვრისათვის	27427,84
2021 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	127660
2021 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(132500)
2022 წლის 1 იანვრისათვის	22587,84

5

ასევე შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრი შპს ეკომეტალს უწევს მომსახურებას და შპს ეკომეტალიდან ხდება ნარჩენ წიდა მოწოდება

	2021 წელი ფე
2021 წლის 1 იანვრისათვის	13402
2021წელს მიწოდება /მომსახურება/	0
2021 წელს გადახდილი მოწოდება საქონლის ღ-ბა	(6259)
2022 წლის 1 იანვრისათვის	7143

6) კომპანიის 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

	2021 წელი ფე
2021 წლის 1 იანვრისათვის	18132
2021 წელს გაწეული მომსახურება	4500
2021წელს გადახდილი მომსახურების ღირებულება	(0)
2022 წლის 1 იანვრისათვის	22632

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

	2021 წელი ფე
2021წლის 1 იანვრისათვის	27427,84
2021 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	127660
2021 წელს გადახდილი სესხი	(132500)
2022 წლის 1 იანვრისათვის	22587,84

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ხელფასი

	2021 ფე
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	239880

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 24.09.2022წელი

დირექტორი

 /თამაზ ელიზაშვილი/