

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლიდან შპს „უნივერსალის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

კამტიკებ



შპს „უნივერსალის“ დირექტორი

„30“ დეკემბერი 2018 წ.

შპს „უნივერსალის“ სააღრიცხვო

პოლიტიკა

შპს „უნივერსალი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების 1996 წლის 28 მაისს, რეგისტრაციის №01/04-316; 28/05/1996

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი. ასათიანის ქ. №70

საიდენტიფიკაციო კოდი: 245419033

საწარმოს ფინანსური მდგომარეობა 2017 წლის 31 დეკემბრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით ციფრულად აღწერილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილი 1-ში, თანხები მოყვანილია ქართულ ლარში.

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	200448	116851
სავაჭრო მოთხოვნები	1348096	1488746
გადახდილი ავანსები	1350	1280
მარაგები	2408265	1891311
მზა პროდუქცია	864301	856408
სხვა	1543964	1034903
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	1350	1280
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0
ძირითადი საშუალებები	362561	220547
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა		
წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	4322070	372001
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	364183	469242
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2240	0
საგადასახადო ვალდებულებები	25431	-420
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	967428	352113

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	323485	606769
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ ვალდებულებები	1682767	1427704
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1350	1350
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2637953	2290961
გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა რეზერვები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2639303	2292311
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4322070	3720015

2018 წლის საქმიანობის შედეგები:

ნეტო ამონაგები

2735163

საქონლის გაყიდვიდან

2404705

მომსახურების გაწევიდან

5785

სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან

304099

სხვა

20574

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

-2058256

საწყისი მარაგები

-1891311

მარაგების შესყიდვა

-2575210

გადამუშავების დანახარჯები

0

საბოლოო მარაგები

2408265

საერთო მოგება

676907

სხვა შემოსავალი

0

დასაქმებულთა ანაზღაურება

-114575

ცვეთა და ამორტიზაცია

0

საპროცენტო შემოსავალი:

0

საპროცენტო ხარჯი :

-40052

იჯარის ხარჯი

-5300

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
-148651

სულ საოპერაციო ხარჯები
-308578

საოპერაციო მოგება
368329

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები
0

მარაგები
0

სხვა არაფინანსური აქტივები
0

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან
-21337

მიღებული დივიდენდები
0

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)
0

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან
346992

მოგების გადასახადი
0

მოგება/(ზარალი)
346992

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი
0

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)
0

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ
0

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)
346992

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)
2292311

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')
0

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)
0

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
346992

კაპიტალის სხვა ცვლილებები
0

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
2639303

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2018 წელს:

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან
104934

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

0

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

0

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

104934

სავალუტო კურსის ეფექტი

-21337

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

116851

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

200448

1. ზოგადი დებულებები

1.1. ზოგადობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- მინის დაჭრა ზომბზე (საგადასახადში გადაგზავნილი წერილი)
- მინა-პაკეტების დამზადება;
- მეტალოპლასტმასის კონსტრუქციების (კარ-ფანჯარა, ვიტრინა) დამზადებისათვის გამოსაყენებელი მასალების და აქსესუარების შეძენა-რეალიზაცია;
- ალუმინის კონსტრუქციების (კარ-ფანჯარა, ვიტრინა, აივანი, ფასადის შეფუთვა) დამზადებისათვის გამოსაყენებელი მასალებისა და აქსესუარების შეძენა-რეალიზაცია;
- მეტალოპლასტმასის კონსტრუქციების (კარ-ფანჯარა, ვიტრინა) დამზადება და მონტაჟი;
- ალუმინის კონსტრუქციების (კარ-ფანჯარა, ვიტრინა, აივანი, ფასადის შეფუთვა) დამზადება და მონტაჟი;
- მშენებლობაში გამოსაყენებელი მასალების (ძირითადად ცემენტის) რეალიზაცია;
- საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა;
- 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.

1.3. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2017 წლის 1 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 ფორმა. კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა „ორის – ბუღალტერიის“ მეშვეობით.

2.1.1. რმო 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.

-საწარმო იყენებს ძირითადად შემდეგ საბალანსო ანგარიშებს: ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა

გეგმის სტრუქტურა

ა ქ ტ ი გ ე ბ ი

1000 მიმდინარე აქტივები

1100 ნაღდი ფული საღაროში

1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში 1120

ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში 1190

მისაღები ფულადი სახსრები

1200 ფული საბანკო ანგარიშებზე

1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში

1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში

1230 უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში

1290 ფული სხვა საბანკო ანგარიშებზე

1300 მოკლევადიანი ინვესტიციები

1310 მოკლევადიანი ინვესტიციები საწარმოთა ფასიან ქაღალდებში

1320 მოკლევადიანი ინვესტიციები სახელმწიფო ფასიან ქაღალდებში

1330 გრძელვადიანი ინვესტიციების მიმდინარე ნაწილი

1390 სხვა მოკლევადიანი ინვესტიციები

1400 მოკლევადიანი მოთხოვნები

1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

1415 საექვო მოთხოვნების კორექტირება

1420 მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ

1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ

1440 მოთხოვნები ხელმძღვანელებისა და სამეთვალყურეო ორგანოების წევრების მიმართ

1450 მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხიდან

1460 კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების გრძელვადიანი მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი

1470 გრძელვადიანი მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი

1475 განვადებული გაყიდვით წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი

1480 მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები 1491 მოთხოვნები იჯარაზე

1500 მოკლევადიანი სათამასუქო მოთხოვნები

1510 მიღებული მოკლევადიანი თამასუქები

1520 მიღებული გრძელვადიანი თამასუქების მიმდინარე ნაწილი

1600 სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

1610 საქონელი

1620 ნედლეული და მასალები
1629 სათადარიგო ნაწილები
1630 დაუმთავრებელი წარმოება
1635 ერთობლივი ოპერაციების დანახარჯები
1640 მზა პროდუქცია
1690 სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი
1700 წინასწარ გაწეული ხარჯები
1710 წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება
1720 წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა
1730 წინასწარ გაწეული დაზღვევის ხარჯი
1790 სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები
1800 დარიცხული მოთხოვნები
1810 მისაღები დივიდენდები
1820 მისაღები პროცენტები
1890 სხვა დარიცხული მოთხოვნები
1900 სხვა მიმდინარე აქტივები
1910 სხვა მიმდინარე აქტივები
2000 გრძელვადიანი აქტივები
2100 ძირითადი საშუალებები
2110 მიწის ნაკვეთები
2120 დაუმთავრებელი მშენებლობა
2130 შენობები
2140 ნაგებობები
2150 მანქანა-დანადგარები
2160 ოფისის აღჭურვილობა
2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი
2180 სატრანსპორტო საშუალებები
2190 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა
2200 ძირითადი საშუალებების ცვეთა

2230 შენობის ცვეთა

2240 ნაგებობების ცვეთა

2250 მანქანა-დანადგარების ცვეთა

2260 ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა

2270 ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა

2280 სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა

2290 იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა

2300 გრძელვადიანი მოთხოვნები

2310 მიღებული გრძელვადიანი თამასუქები

2320 ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

2330 მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე

2340 გადავადებული საგადასახადო აქტივი

2390 სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

2395 განვადებული გაყიდვით წარმოშობილი მოთხოვნები

2400 გრძელვადიანი ინვესტიციები

2410 გრძელვადიანი ინვესტიციები საწარმოთა ფასიან ქალაქებში

2420 გრძელვადიანი ინვესტიციები სახელმწიფო ფასიან ქალაქებში

2430 მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

2490 სხვა გრძელვადიანი ინვესტიციები

2500 არამატერიალური აქტივები

2510 ლიცენზიები

2520 კონცესიები

2530 პატენტები

2540 გუდვილი

2590 სხვა არამატერიალური აქტივები

2600 არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

2610 ლიცენზიების ამორტიზაცია

2620 კონცესიების ამორტიზაცია

2630 პატენტების ამორტიზაცია

2640 გუდვილის ამორტიზაცია

2690 სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ვ ა ლ დ ე ბ უ ლ ე ბ ე ბ ი

3000 მიმდინარე ვალდებულებები

3100 მოკლევადიანი ვალდებულებები

3110 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი
ვალდებულებები

3120 მიღებული ავანსები

3130 გადასახდელი ხელფასები

3131 გადასახდელი შვებულების ანაზღაურება

3140 როიალტი

3150 საკომისიო გადასახდელები

3160 ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე

3170 ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე

3175 ვალდებულებები ერთობლივი საქმიანობის

მმართველობის მიმართ

3180 გრანტების დაბრუნების ვალდებულება

3190 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

3200 მოკლევადიანი სესხები

3210 მოკლევადიანი სესხები

3220 სესხები პარტნიორებისაგან

3230 გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი

3300 საგადასახადო ვალდებულებები

3310 გადასახდელი მოგების გადასახადი

3320 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი

3330 გადასახდელი დღგ

3340 გადახდილი დღგ

3350 გადასახდელი აქციზი
3360 გადახდილი აქციზი
3370 სოციალური გადასახადი
3380 ქონების გადასახადი
3390 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები
გადასახადი
3400 დარიცხული ვალდებულებები
3410 გადასახდელი პროცენტები
3420 გადასახდელი დივიდენდები
3430 ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე
3490 სხვა დარიცხული ვალდებულებები
4000 გრძელვადიანი ვალდებულებები
4100 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები
4110 გასანაღდებელი ობლიგაციები
4120 გასანაღდებელი თამასუქები
4130 ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე
4140 გრძელვადიანი სესხები
4190 სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები
4200 გადავადებული გადასახადები და სხვა
გრძელვადიანი ვალდებულებები
4210 გადავადებული მოგების გადასახადი
4220 სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები
4221 გადავადებული გადასახდელი პროცენტი
4300 ანარიცხები
4310 საპენსიო უზრუნველყოფის ანარიცხები
4320 სხვა ანარიცხები
4400 გადავადებული შემოსავალი
4410 გადავადებული შემოსავალი
5000 საკუთარი კაპიტალი

5100 საწესდებო კაპიტალი

5110 ჩვეულებრივი აქციები

5111 განაწილებას დაქვემდებარებული ჩვეულებრივი აქციები

5120 პრივილეგიური აქციები

5130 გამოსყიდული საკუთარი აქციები

5140 საემისიო კაპიტალი

5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში

5200 პარტნიორთა კაპიტალი
(შეზღუდული ქონებრივი პასუხისმგებლობის არმქონე საზოგადოებებში)

5210 პარტნიორთა კაპიტალი

5300 მოგება/ზარალი

5310 გაუნაწილებელი მოგება

5320 დაუფარავი ზარალი

5330 საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი

5400 რეზერვები და დაფინანსება

5410 სარეზერვო კაპიტალი

5420 ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი

5430 ინვესტიციების გადაფასების რეზერვი

5490 სხვა რეზერვები და დაფინანსება

6000 საოპერაციო შემოსავლები

6100 საოპერაციო შემოსავლები

6110 შემოსავალი რეალიზაციიდან

6120 გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა

6130 შემოსავალი საექსპოზიტო მოთხოვნებიდან

6190 სხვა საოპერაციო შემოსავლები

7000 საოპერაციო ხარჯები

7100 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(პროდუქციის მწარმოებელ და მომსახურების

სფეროს საწარმოებისათვის)

7110 ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა

7120 პირდაპირი ხელფასი

7130 სოციალური დანარიცხები პირდაპირ ხელფასზე

7140 დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა

7150 არაპირდაპირი ხელფასი

7160 სოციალური დანარიცხები არაპირდაპირ ხელფასზე

7170 ცვეთა და ამორტიზაცია

7180 რემონტის დანახარჯები

7185 სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება

7190 სხვა საოპერაციო ხარჯები

7200 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

(სავაჭრო საწარმოებისათვის)

7210 გაყიდული/შეძენილი საქონელი

7220 შეძენილი საქონლის უკან დაბრუნება და

ფასდათმობა

7290 სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება

7300 მიწოდების ხარჯები

7310 რეკლამის ხარჯები

7320 შრომის ანაზღაურება და საკომისიო გასამრჯელო

7330 შრომის ანაზღაურებაზე დანარიცხები

7340 ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები

7390 მიწოდების სხვა ხარჯები

7400 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

7410 შრომის ანაზღაურება

7420 საიჯარო ქირა

7425 საოფისე ინვენტარი

7430 კომუნიკაციის ხარჯები

7435 დაზღვევა

7440 რემონტი

7445 კომპიუტერის ხარჯები

7450 საკონსულტაციო ხარჯები

7455 ცვეთა და ამორტიზაცია

7460 საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები

7465 სხვა საგადასახადო ხარჯი

7490 სხვა საერთო ხარჯი

8000 არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

8100 არასაოპერაციო შემოსავლები

8110 საპროცენტო შემოსავლები

8120 დივიდენდები

8130 არასაოპერაციო მოგება

8140 მოგება საკურსო სხვაობიდან

8150 შემოსავალი იჯარიდან

8190 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

8200 არასაოპერაციო ხარჯები

8210 საპროცენტო ხარჯები

8220 არასაოპერაციო ზარალი

8240 ზარალი სავალუტო კურსთა სხვაობიდან

8290 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

8292 ხარჯები (ზარალი) გრანტების დაბრუნებიდან

9000 განსაკუთრებული და სხვა შემოსავლები

და ხარჯები

9100 განსაკუთრებული შემოსავლები და ხარჯები

9110 განსაკუთრებული შემოსავლები

9120 განსაკუთრებული ხარჯები

9200 სხვა ხარჯები

9210 მოგების გადასახადი

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;
- 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 აღირიცხება მათი დისკონტირებული ღირებულებით;
- უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;
- ძირითად საშუალებებს 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 აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

2.4. სხვა აქტივების აღრიცხვა

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

2.5. 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“;
- დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა 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;
- წარმოების პროცესში მიღებული 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 ფასდაკლებით 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 წარმოებს ტალონებითა და პლასტიკური ბარათებით. აღრიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები და ბარათები აღრიცხება განცალკევებულად სხვა მიმდინარე აქტივების ანგარიშზე. ტალონები და ბარათები ანგარიშვალდებულ პირებზე

გაიცემა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით და აღირიცხება უწყისებში.

საწვავი სატრანსპორტო საშუალებებზე ჩამოიწერება ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

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 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, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე;
- სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

2.8. მოთხოვნების აღრიცხვა

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

2.9. ვალდებულებების აღრიცხვა

- ვალდებულებები საქონლის მომსახურების მომწოდებლების 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 1350 ლარს (ასი ათას სამასორმოცდაათი) 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, 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 გამოჯნულად 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.

