

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლიდან შპს „ბათ გლასის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ვამტკიცებ: შპს „ბათ გლასის“ დირექტორი



„31“ დეკემბერი 2018 წ.

შპს „ბათ გლასის“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „ბათ გლასი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების 2010 წლის 16 ივლისს, რეგისტრაციის №B10085420.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი. დასახლება ურეხი

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445387796

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

2018 წელი 2017 წელი

აქტივები:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	422,732	274,157
სავაჭრო მოთხოვნები	5,079,108	4,385,060
გადახდილი ავანსები	1,867	1,586
მარაგები	2,546,609	1,527,236
მზა პროდუქცია	2,494,851	1,491,118
სხვა	51,758	36,118
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,676	821
ძირითადი საშუალებები	792,391	640,981
სულ აქტივები	8,844,383	6,829,841

ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	605,839	463,467
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3,000	200
საგადასახადო ვალდებულებები	25,472	50,682
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,345,824	2,202,113
სხვა ვალდებულებები	600	1,000
სულ ვალდებულებები	2,980,735	2,717,462
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	5,863,648	4,112,379
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,863,648	4,112,379
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8,844,383	6,829,841

საქმიანობის შედეგები:

ნეტო ამონაგები	
7,645,283	
საქონლის გაყიდვიდან	
7,560,642	
მომსახურების გაწევიდან	
39,693	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
0	
სხვა	
44,948	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	
-5,649,638	
საწყისი მარაგები	
-1,527,236	
მარაგების შესყიდვა	
-6,669,011	
გადამუშავების დანახარჯები	
0	
საბოლოო მარაგები	
2,546,609	
საერთო მოგება	
1,995,645	
სხვა შემოსავალი	
12,410	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	
-91,225	
ცვეთა და ამორტიზაცია	
0	
საპროცენტო შემოსავალი:	
0	
საპროცენტო ხარჯი :	

-158,206

იჯარის ხარჯი

-7,800

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

0

სულ საოპერაციო ხარჯები

-244,821

საოპერაციო მოგება

1,750,824

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

ფინანსური აქტივები

0

მარაგები

0

სხვა არაფინანსური აქტივები

1,727

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

-1,282

მიღებული დივიდენდები

0

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

0

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან

1,751,269

მოგების გადასახადი

0

მოგება/(ზარალი)

1,751,269

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)

1,751,269

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

4,112,379

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

0

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)

0

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

1,751,269

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

0

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
5,863,648

ფულადი სახსრების მოძრაობა:

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან
145,538

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან
0

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან
0

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში
145,538

სავალუტო კურსის ეფექტი
3,037

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში
274,157

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს
422,732

განმარტებები:

1. ზოგადი დებულებები

1.1. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ფურცლოვანი მინის შესყიდვა-რეალიზაცია;
- 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;
- 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 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. ყენებს 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 ქაღალდებში

2420 გრძელვადიანი ინვესტიციები სახელმწიფო ფასიან ქაღალდებში

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 საკმეიანობის

მმართველობის მიმართ

3180 გრანტების დაბრუნების ვალდებულება

3190 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

3200 მოკლევადიანი სესხები

3210 მოქლევადიანი 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 საექვო 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 საექსპოზიციო 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 საკუთსო 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 აღრიცხება 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 მოცავს 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“;

- 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 ტაღონებითა და პლასტიკური ბარათებითაღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტაღონები და ბარათები აღირიცხება განცალკევებულად სხვა მიმდინარე აქტივების ანგარიშზე. ტაღონები და ბარათები ანგარიშგაღდებულ 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.

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;
- 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. ვაღდებულებების აღრიცხვა

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

2.10. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

– 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 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.