

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი დებულებები

1.1 საქართველოს კანონის შესაბამისად რეგისტრირებულია ქ. ზესტაფნის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2011 წლის 30 მაისს.

საიდენტიფიკაციო ნომერი 430024902

მისამართი: ზესტაფონი ქანტურიას 120.

1.2 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს :

-სამეურნეო და სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა

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 2018 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 მეთოდით: 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;

-მოკლევადიანი ინვესტიციები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით;

-გრძელვადიანი ინვესტიციები შემოსავალში აღირიცხება თვითღირებულებით (ფაქტობრივად გაწეული მთლიანი დანახარჯების თანხით).

2.10 შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა

- შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით;

-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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაშგება

		2022 წელი ფე
ამონაგები	3	2,972,705
სხვა შემოსავალი		1516
გამოყენებული ნედელი და მასალები		(2,539,160)
გადამუშავების დანახარჯები თანამშრომელთა ხელფასები სხვა გასამრჯელოები		(186,849)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(7174)
სხვა ხარჯი		(39993)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		

3. ამონაგები

	2022 წელი ფე
საქონლის გაყიდვა	2,972,705

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორები	2022 წელი ფე 130,608
--------------------	----------------------------

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ნედლეული და მასალები	2022 წელი ფე 502 245
მზა პროდუქცია	
	502 245

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

მეკავშირე საწარმოებზე გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	2022 წელი ფე 12516
--	--------------------------

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები	ნაგებობ ები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2021	54000	253334			1297		308631
შემოსვლა							
ცვეთა		6154			1020		7174
31 დეკემბერი 2022	54000	247180			277		301457

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2022 წელი
	ფე
სავაჭრო ვალდებულებები	260 917

9. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

	2022 წელი
	ფე
ვალდებულება 2021 წლის 1 იანვრისათვის	0
დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში	186 849
გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში	(186 849)
	0

10. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

- 1) კომპანიის 66% წილის მფლობელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ეკომეტალი სადაც ფლობს 20% აწვდის კომპანიას სამურნეო საქონელს

	2022 წელი
	ფე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	0
2022 წელს მიწოდება	84338
2022 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(77107)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	7231

ასევე გაცემულია სესხი შპს ეკომეტალზე

	2022 წელი
	ფე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	5500
2022 წელს მიღებული სესხი	3000
2022 წელს დარიცხული პროცენტი	1120
2022 წელს გადახდილის სესხი	0
2023 წლის 1 იანვრისათვის	9620

- 2) კომპანიის 66% წილის მფლობელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ტრანსკომპანია 2013 (100%), რომელსაც დაფუძნებული ყავს შპს მეტალლაინი სადაც ფლობს 66% აწვდის კომპანიას სამურნეო საქონელს

	2022 წელი
	ფი
2022 წლის 1 იანვრისათვის	42
2022 წელს მიწოდება	81665
2022 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(81051)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	656

ასევე გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე

	2022 წელი
	ფი
2022 წლის 1 იანვრისათვის	232
2022 წელს მიღებული სესხი	80000
2022 წელს დარიცხული პროცენტი	396
2022 წელს გადახდილის სესხი	(8000)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	628

- 3) კომპანიის 66% წილის მფლობელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ზესტყაფონის სავაჭრო ცენტრი (25%), აწვდის კომპანიას სამურნეო საქონელს

	2022 წელი
	ფი
2022 წლის 1 იანვრისათვის	270
2022 წელს მიწოდება	66385
2022 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(64599)
2023 წლის 1 იანვრისათვის	2056

- 4) კომპანიის 66% წილის მფლობელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს მარჯანი-5 (50%), აწვდის კომპანიას სამურნეო საქონელს

	2022 წელი
	ფი
2022 წლის 1 იანვრისათვის	193
2022 წელს მიწოდება	237174

2022 წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა

(204902)

2023 წლის 1 იანვრისათვის

32465

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ხელფასი

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

2022

ფი

22755

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ
29.09.2023წელი

დირექტორის მინდობილი პირი



სულხან ზამგარაძე/

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	34495	4429	35116
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	130608	121933	96637
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	10718	4749	25000
მარაგები	502245	520078	411616
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	502245	520078	411616
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
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	301457	308631	315805
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	979523	959820	884174
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	260917	164317	102545
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	18980	15470	35340
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	279897	179787	137885
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივი	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	699626	780033	746289
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	699626	780033	746289
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	979523	959820	884174
სულ მოკლევადიანი აქტივები	10718	4749	25000
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

დირექტორის მინდობილი პირი



/სულხან ბაძგარაძე/

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2972705	3069279
საქონლის გაყიდვიდან	2972705	3067357
მომსახურების გაწევიდან	0	1922
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2539160	-2478496
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	433545	590783
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-186849	-116389
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-7174	-7173
საპროცენტო შემოსავალი	1516	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-39993	-36338
სულ საოპერაციო ხარჯები	-232500	-159900
საოპერაციო მოგება	201045	430883
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და ს	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერა	201045	430883
მოგების გადასახადის ხარჯი	-42218	-59571
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	158827	371312
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფა	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	158827	371312
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	780033	746289
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოო	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-239234	-337568
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	699626	780033

დირექტორის მინდობილი პირი



სულებან ბაძგარაძე /

[Handwritten signature]

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების მოძრაობა	3354694	3067357
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების მოძრაობა	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების მოძრაობა	-3324628	-3098044
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	30066	-30687
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4429	35116
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	34495	4429

დირექტორის მინდობილი პირი

/სულხან ბაძგარაძე/

