

ბრძანება

2017 წლიდან შპს „ფბა გროუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ვაშტიკიძე

შპს „ფბა გროუფის“ დირექტორი



თეიმურაზ აბესაძე

„პი“ დეკემბერი 2017 წ.

შპს „ფბა გროუფის“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „ფბა გროუფი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2013 წლის 14 ნოემბერს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. რუსთავი მესხიშვილის ქ.14/104

საიდენტიფიკაციო კოდი: 416308837

1. ზოგადი დებულებები

1.1. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საბითუმო ვაჭრობა მინერალური სასუქებით და აგროქიმიური პროდუქტებით;
- 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.

საწარმო 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.

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;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

2.3. სხვა აქტივების აღრიცხვა

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

2.4. 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“;

2.5. საწვავის აღრიცხვა

- ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება განცალკევებულად სხვა მიმდინარე აქტივების ანგარიშზე. ტალონები ანგარიშვალდებულ პირებზე გაიცემა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით და აღირიცხება უწყისებში.
- საწვავი სატვირთო ავტოფურგონებზე ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნაღების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

2.6. 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, ასაქინძი 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.

2.7. მოთხოვნების აღრიცხვა

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

2.8. ვალდებულებების აღრიცხვა

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

2.9. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

2.10. ინვესტიციების აღრიცხვა

- მიმდინარე ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით;
- გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით.

2.11. 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.

2.12. ხარჯების აღრიცხვა

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი – ფუნქციური დანიშნულებით.

2.13. 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.

3.2. მოგების გადასახადი:

- მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

შპს „ფბა გროუფ“ (416308837)
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

	2022წელი	2021წელი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	209 092	2 172 353
სავაჭრო მოთხოვნები	1 092 580	1 301 851
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	3 623 925	1 625 193
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	3 623 925	1 625 193
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	75 072	
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	504 235	184 772
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	5 504 904	5 284 169
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	3 426 674	4 132 059
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	71 614	132 532
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4 359	4 354
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	27 029	27 029
სულ ვალდებულებები	3 529 676	4 296 004
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 975 228	988 165
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 975 228	988 165
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5 504 904	5 284 169

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:

ფ. კერესელიძე

Handwritten signature of F. Kereselidze

საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022	საანგარიშგებო პერიოდი 2021
ნეტო ამონაგები	10 657 726	15 339 233
საქონლის გაყიდვიდან	10 243 724	15 213 328
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა	414 002	125 905
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8 723 953)	(13 260 638)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადაუმუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1 933 773	2 078 595
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(268 734)	(258 200)
ცვთა და ამორტიზაცია	(17 163)	(5 860)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(2 540)	(5 854)
იჯარის ხარჯი	(12 595)	(20 194)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(171 987)	(185 997)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(473 019)	(476 105)
საოპერაციო მოგება	1 460 754	1 602 490
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(413 299)	(340 952)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(8 380)	(656 176)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 039 075	605 362
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	1 039 075	605 362
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადავასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	1 039 075	605 362
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1 039 075	605 362
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	988 165	382 803
ახალი აქტივების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრებსზე (მათ შორის დივიდენდი)	(52 012)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 975 228	988 165

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

ფ. კერესელიძე

მ. ზ. ჯ.

3. მ.

ფულადი სახსრების მოძრაობა

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

		საანგარიშგებო პერიოდი 2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 963 261)	1 396 044
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(1 963 261)	1 396 044
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2 172 353	776 309
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	209 092	2 172 353

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი :

ფ. კერესელიძე

3-6