

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 2409141 ლარი,

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 2023 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 მომსახურეობის 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;
- 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 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაშგება

		შპ
შემოსავალი უძრავი ქონების გაქირავებიდან და ერთჯერადი ქვითრები	3	4493431
სხვა შემოსავალი		1118559
კურსთა შორის სხვაობა		1560817
დანახარჯები სულ		(2956412)
თანამშრომელთა ხელფასები სხვა გასამრჯელოები		(479447)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(232563)
ფინანსური ხარჯი ბანკ %	4	(1287267)
სხვა ხარჯი		(939764)
ფინანსური ხარჯი/სავალუტო კურსთა შორის სხვაობა		(17371)

3. მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე 4216394

2023 წელი
შპ

4. ფინანსური ხარჯი /სავალუტო კურსთა შორის სხვაობა/ 1560817

2023 წელი

ფე

ბანკის სესხი პროცენტი

(1287267)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 54340

2023 წელი

ფე

დებიტორები საიჯარო ქირიდან

98463

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

2023 წელი

ფე

ნედლეული და მასალები

36417

36417

7. სულ აქტივები 21008203

2023 წელი

ფე

მეკავშირე საწარმოებზე გაცემული
სესხი და დარიცხული პროცენტი

7887076

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები	ნაგებობ ები და სხვა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2022	812115	8265825	71398	1452556	132343	521811	11259048
შემოსვლა	0	7327	1127	29562	4000	0	42016
გასვლა	0		0		0	0	0
ცვლათა	0	138581	4153	80594	9235	0	232563
31 დეკემბერი 2023	812115	8134571	68372	1401524	127108	521811	9112229

9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

2023 წელი

ფე

10. ბანკის სესხი ხალიკ ბანკი 11543532 ლარი

	2023 წელი
	ფე
სს ხალიკ ბანკი 2023 წელს	11543532 ლარი

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

ბანკის სესხზე პროცენტის გადახდა ხდება 8.5% სავაჭრო ვალდებულებები

	2023 წელი
	ფე
სავაჭრო ვალდებულებები	2352

11. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

	2023 წელი
	ფე
ვალდებულება 2022 წლის 1 იანვრისათვის	2348
დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში	479446
გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში	(479440)
	2352

12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები 0

13. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5656641 ლარი
/ხუთიმილიონექვსასორმოცდათექვსმეტიათასექვსასორმოცდართი/
ფე-ს .

14. 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 1555494

	2023წელი შე
2023 წელს 01,იანვრისათვის	1555494
2023წელს მიღებული სესხი	0
2023 წელს დარიცხული პროცენტი	187156
2024 წლის 1 იანვრისათვის	1555494

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

	2023წელი შე
2023წელი 01 იანვრისათვის	2543
2023 წელს მოწოდება	34555
2023წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(26532)
2024 წლის 01 იანვრისათვის	10566

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

გაცემულია სესხი შპს ეკომეტალზე	99217
	2023 წელი შე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	6144
2023წელს გაცემული სესხი	99217
2023 წელს დარიცხული პროცენტი	773
2023 წელს გადახდილი სესხი	(97583)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	8551

4) კომპანის 25% წილის მფლობელია ომარ სამადაშვილი, რომელსაც დაფუძნებული ჰყავს შპს ტრანსკომპანია 2013 რომელიც თავის მხრივ არის შპს მეტალლაინი-ს 66% მფლობელი აწვდის კომპანიას საქონელს და მომსახურეობას

	2023 წელი შე
2022 წლის 1 იანვრისათვის	0
2023წელს მიწოდება	0

შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრიდან გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე

	2023 წელი ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	3407
2023 წელს გაცემული სესხიდარისხ%	15125
2023 წელს გადახდილი სესხი	(15000)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	3532

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

	2023 წელი ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	9290
2023 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	384009
2023 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(368210)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	25089

5

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

	2023 წელი ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	10018
2023 წელს მიწოდება /მომსახურება/	13402
2023 წელს გადახდილი მოწოდება საქონლის ღ-ბა	(8206)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	4821

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

2023 წელი
ფე

2023 წლის 1 იანვრისათვის	0
2023 წელს გაწეული მომსახურება	0
2023 წელს გადახდილი მომსახურების ღირებულება	(0)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	0

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

	2023 წელი
	ფე
2023 წლის 1 იანვრისათვის	9290
2023 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	384009
2023 წელს გადახდილი სესხი	(368210)
2024 წლის 1 იანვრისათვის	25089

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ხელფასი

	2023 წელი
	ფე
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	60000

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 25.09.2024 წელი

დირექტორი

/თამაზ ექიზაშვილი/



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	37691	81093	233472
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	185776	208405	220833
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	42114	69932	37610
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	42114	69932	37610
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	8651866	8696675	8910973
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	12090756	11646740	0
სულ აქტივები	21008203	20702845	9402888
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	129379	89280	82854
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2352	2424	2424
საგადასახადო ვალდებულებები	61447	59380	32296
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	2125287
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11543532	13748857	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	7408947	3642858	2400035
სულ ვალდებულებები	19145657	17542799	4642896
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივი	2409141	3706641	5306641
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-546595	-546595	-546649
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1862546	3160046	4759992
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	21008203	20702845	9402888
სულ მოკლევადიანი აქტივები	181600	359430	220833
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3306461	3793942	0

დირექტორი:



/თამაზ ექიშვილი/

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	7172807	4754159
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	4493431	4234743
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	2679376	519416
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	7172807	4754159
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-479447	-454468
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-232563	-232842
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-1287266	-679163
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-957136	-1016822
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2956412	-2383295
საოპერაციო მოგება	4216395	2370864
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 სავალუტო	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	4216395	2370864
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	4216395	2370864
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რე	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	4216395	2370864
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3160046	4759992
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივი	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-4216395	-2370810
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-546595	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-750905	-1600000
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1862546	3160046

დირექტორი:



(თამაზ ექიზაშვილი/

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების შედგენილი	0	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების შედგენილი	-43402	-152379
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების შედგენილი	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-43402	-152379
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	81093	233472
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	37691	81093

დირექტორი:



/თამაზ ექიზაშვილი/

