

შპს „სეული“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „სეული“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს საწარმოს, რომელიც დაფუძნებულია ერთი ფიზიკური პირის მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2021 წლის 04 ნოემბერს.

იურიდიული მისამართი: ქ.გორი, ცხინვალის გზატკეცილი N 9

ფაქტიური მისამართი: ქ. გორი, სოფელი ოთარშენი

საიდენტიფიკაციო კოდი: 418474877

კომპანიის ელექტრონული მელი: ltdseoul@gmail.com

1. ზოგადი დებულებები

1.1. კომპანიის სტრუქტურა:

კომპანიას გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- შიდა ქართლი, ქ. გორი, სოფელი ოთარშენი-66.45.02.050;

ეს ობიექტი წარმოადგენს 1500 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთს მასზე არსებული შენობა-ნაგებობით, რომელიც იჯარით გვაქვს აღებული შპს „კაპიტალი“(ს/კ 417881037)-სგან.

შპს „სეული“-ს მფლობელობაშია მიწები არ გააჩნია;

შპს „სეული“ ფლობს შემდეგ სატრანსპორტო საშუალებებს:

- KIA PICANTO;
- KIA PICANTO;
- MERCEDES-BENZ SPRINTER;
- MERCEDES-BENZ SPRINTER;
- FORD TRANSIT.
- MERCEDES-BENZ VARIO.

და აგრეთვე სხვადასხვა ძირითად საშუალებებს.

1.2. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს. მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.3. კომპანიას შვილობილი საწარმოები არ გააჩნია.

2. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

-მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი(შემდგომ მსს ფასს);

-საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“;

-საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“

-ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ნორმატიული აქტები;

2.1. კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს. მის დამფუძნებელს აქვს ნება კომპანიის გაზრდის და გაფართოების მომავალში.

2.2. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2021 წლის 04 ნოემბრიდან.

2.3. ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშსწორების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საზოგადოების დირექტორი.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

3.1. ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა-კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერიის“ გამოყენებით; მარაგების აღრიცხვა პროგრამა „ფინა“-ს მეშვეობით.

3.2. ფულადი ნაკადების აღრიცხვა-ანგარიშგება:

3.2.1. სამუშაო ვალუტა-ეროვნული ვალუტა, ლარი;

3.2.2. ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

3.2.3. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური

გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3.2.4. სხვა მოთხოვნები ფულადი ნაკადებთან დაკავშირებით მსს ფასს-ის მე-7 განყოფილების შესაბამისად.

3.3. სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა:

3.3.1. კომპანიას გააჩნია ოთხი სალარო კომპანიის პროდუქციისა და სხვადასხვა საქონლის/მომსახურების ამონაგების აღრიცხვისათვის;

3.3.2. ოთხივე სალაროს ოპერაციები აისახება სუბანგარიშზე 1110.

3.4. საბანკო ოპერაციების აღრიცხვა:

3.4.1. კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს რეზიდენტ ბანკებში:

- სს „თიბისი ბანკი“
- სს „საქართველოს ბანკი“.

საბანკო ოპერაციები აისახება გამიჯნულად (დიფერენცირებულად) ეროვნულ ვალუტაში 1210 5-სს „თიბისი ბანკი“, 1210 12-სს „საქართველოს ბანკი“, ხოლო უცხოურ ვალუტაში 1220 6; 1220 9; 1220 10; 1220 11- სს „თიბისი ბანკი“; 1220 13; 1220 14 სს „საქართველოს ბანკი“.

3.5. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

3.5.1. ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად;

3.5.2. ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება-თვითღირებულებით .

შესყიდული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას.

თვითღირებულებაში არ შეიტანება:

-ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობები და შეღავათები;

-ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები(მათ შორის,სარეკლამო და სტიმულირების დანახარჯები);

-ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები;

-ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.

საკუთარი ძალებით აშენებული(დამზადებული) ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით.თვითღირებულებაში არ შეიტანება მოგება(გეგმური დაგროვება);

რეალური ღირებულებით შემოსავალში აიღება:

-უსასყიდლოთ მიღებული ძირითადი საშუალებები.

3.5.3. მიწა და შენობა-ნაგებობები აღირიცხება განცალკევებულად. თუ ისინი ერთად არის შეძენილი, მათი ღირებულება გაიმიჯნება.

3.5.4. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

3.5.5. 100 ლარამდე ღირებულების ან/და ერთჯერადი გამოყენების საგნები, აგრეთვე ის საგნები,რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად, ხარჯებში;

3.5.6.ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება მისი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით;

3.5.7. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით-თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.5.8. კომპანიის ბალანსზე არსებული ყველა ძირითადი საშუალება ჩაშლილია სუბანგარიშებად.

3.6. არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა:

3.6.1.შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

-ნასყიდობის ფასს, შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

-უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.6.2. არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა განისაზღვრება საწარმოს მიერ მისი სავარაუდო გამოყენების პერიოდით, სახელშეკრულებო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადის ფარგლებში. სხვა შემთხვევაში არაუმეტეს 10 წლის ვადით;

3.6.3. არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

3.6.4. ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აისახება ნარჩენი ღირებულებით თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით;

3.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვა

3.7.1. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

-სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი-უწყვეტი;

-სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდი „საშუალო-შეწონილი“;

ფასნამატთან დაკავშირებით-საქონლის ფასის დადგენა ჩვენს მიერ ხდება:

- 1) მომწოდებლის ფასის გათვალისწინებით;
- 2) რეგიონის სიტუაციის, კერძოდ ბაზრის და კონკურენციის შესწავლით, მოცემული პერიოდისათვის.
- 3) თითოეული პროდუქტის სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრა ხდება ინდივიდუალურად.

3.7.2. ნედლეული და მასალები ჩამოიწერება დაუმთავრებელ წარმოებაზე ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით

3.7.3. სათადარიგო ნაწილები ჩამოიწერება ექსპლუატაციისა და რემონტის ხარჯებში აქტის საფუძველზე;

3.7.4. სამშენებლო-სარემონტო მასალები ჩამოიწერება სამუშაოს შესრულების შესახებ აქტის საფუძველზე რემონტის ხარჯებში ან კაპიტალიზდება;

3.8. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

3.8.1. მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

3.8.2. 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

3.8.3. კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება ხარჯებს;

3.9. მოთხოვნებისა და ვალდებულებების აღრიცხვა:

3.9.1. სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება განცალკევებულად, ანგარიშებზე - „1410-მოთხოვნები საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან“ და „3110-სავაჭრო ვალდებულება მოწოდებიდან“;

3.9.2. აქტივების ყიდვა/გაყიდვის ოპერაციებიდან მოთხოვნები და ვალდებულებები აისახება ანგარიშებზე: „1410-მოთხოვნები აქტივების რეალიზაციიდან“ და „3110-ვალდებულებები აქტივების მოწოდებიდან“;

3.9.3. ვალდებულებები საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ფასიანი მომსახურებიდან, გადასახადის გადამხდელად არარეგისტრირებული ფიზიკური პირების მომსახურებიდან და მიკრობიზნესისა და ფიქსირებული გადასახადის გადამხდელი პირების მომსახურებიდან აისახება : „3110 სუბანგარიშზე-ვალდებულებები სსიპ-ის ფასიანი მომსახურებიდან“, „3110 სუბანგარიშზე-ვალდებულებები გადასახადის გადამხდელად არარეგისტრირებული პირის მომსახურებიდან“ და „3110 სუბანგარიშზე-ვალდებულებები სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმის პირების მიმართ“;

3.9.4. მომწოდებლებისათვის, გარდა აქტივების მომწოდებლებისა, გადახდილი ავანსები (წინასწარ გაწეული ხარჯები) აისახება 1790 ანგარიშზე.

3.9.5. მოთხოვნები და ვალდებულებები იჯარიდან აისახება:

-მოთხოვნები საოპერაციო იჯარიდან-1491 338, 1491 339, 1491 337 სუბანგარიშებზე;

-ვალდებულებები საოპერაციო იჯარიდან - „7420“ და 3190 267; 3191 353 სუბანგარიშებზე;

3.10. დამფუძნებლები და საწესდებო კაპიტალი:

-შპს „სეული“ დაფუძნებულია ფიზ. პირ დავით სტეფანაშვილი(პ/ნ 59001012217)-ის მიერ.

-დამფუძნებლის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანილი თანხები აღირიცხება 5150 ანგარიშზე.

3.11. შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება:

3.11.1. შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა-დარიცხვის მეთოდით;

3.11.2. ამონაგები აღირიცხება დიფერენირებულად, დამატებით გახსნილ სუბანგარიშებზე;

-ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან(პროდუქციის,საქონლის რეალიზაციიდან)-6110 ანგარიშზე;

-ამონაგები მანქანების იჯარიდან-6115 ანგარიშზე;

რეალიზაციას ვახორციელებთ ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით, კერძოდ:

- ზედნადებებით რეალიზაცია;
- ჩეკებით რეალიზაცია;
- სატრანსპორტო საშუალებების იჯარა.

3.11.3. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები აისახება:

-8190 1 საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი.

3.11.4. ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი-ეკონომიკური შინაარსით;

3.11.5. დანახარჯები მომსახურებაზე აისახება 7200 სინთეზურ ანგარიშზე,მიწოდებისა და რეკლამის ხარჯები-7300 სინთეზურ ანგარიშზე, ხოლო ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები-7400 სინთეზურ ანგარიშზე, რომელთაც საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე ეხსნება სუბანგარიშები. დანახარჯები ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით აღირიცხება დიფერენცირებულად;

3.11.6. არასაოპერაციო ხარჯები აღირიცხება 8200 სინთეზურ ანგარიშის სუბანგარიშებზე:

-8290 1-საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი;

-8290 2-ჩამოწერილი დაზიანებული პროდუქცია.

3.11.7. სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ხარჯები მიეკუთვნება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებს და აისახება 7490 ანგარიშზე;

3.12. საგადასახადო ვალდებულებების აღრიცხვა

3.12.1. საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად;

3.12.2. საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. "ესტონური მოდელით". დაბეგვრის ობიექტი და დაბეგვრის წესი განისაზღვრება საგადასახადო კოდექსით;

3.12.3. მსს ფასს-ის მე-3 განყოფილების თანახმად ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში;

3.12.4. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში დეკლარირებული გადასახადის ოდენობით.



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები
მარაგები
სხვა
სხვა მოკლევადიანი აქტივები
ძირითადი საშუალებები
სულ აქტივები

საიჯარო ვალდებულებები
სავაჭრო ვალდებულებები
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ
სამადასახადო ვალდებულებები
გამოუმუშავებული შემოსავალი
მრძელვადიანი ნასესხები სახსრები
სულ ვალდებულებები

მაჟნაწილებელი მოგება / (დამროვილი ზარალი)
სულ საკუთარი კაპიტალი
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები
სულ მოკლევადიანი აქტივები

ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
39565	54300	59957
332060	380634	421712
257420	244525	313644
1303083	1240782	1229461
1303083	1240782	1229461
15382	2029	3157
88172	61515	51589
2035682	1983785	2079520
0	3059	13865
39642	0	0
0	2561	450
18834	4886	9862
552	0	0
577007	555321	1214983
636035	565827	1239160
1399647	1417958	840360
1399647	1417958	840360
2035682	1983785	2079520
1947509	1922270	2027931

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები
საქონლის გაყიდვიდან
მომსახურების გაწევიდან
გაყიდვების თვითღირებულება
საერთო მოგება
დასაქმებულთა ანაზღაურება
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი
საპროცენტო ხარჯი
იჯარის ხარჯი
აღმინისტირაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
სულ საოპერაციო ხარჯები
საოპერაციო მოგება

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან
მოგების გადასახადის ხარჯი
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

31/12/2024 31/12/2023

2914237	3249554
2904067	3237690
10170	11864
-1962328	-2210281
951909	1039273
-232733	-198295
-6406	-5240
-57512	-84674
-30508	-30508
-115242	-107633
-442401	-426350
509508	612923
-21318	-17100
488190	595823
-75975	-2734
412215	593089
412215	593089
1417958	840360
-430526	-15491
1399647	1417958