

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 ქ. ანტურას ქ. 42.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალია 2354531 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 2024 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 ვალდებულების 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.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგაშება

		2024 წელი ფე
შემოსავალი უძრავი ქონების გაქირავეებიდან და ერთჯერადი ქვითრები	3	4096588
სხვა შემოსავალი		1365600
კურსთა შორის სხვაობა		106113
დანახარჯები სულ		(3070960)
თანამშრომელთა ხელფასები სხვა გასამრჯელოები		(525695)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(191788)
ფინანსური ხარჯი ბანკ %	4	(995473)
სხვა ხარჯი		(1134676)
ფინანსური ხარჯი/სავალუტო კურსთა შორის სხვაობა		(223328)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2497340

3. ფინანსური ხარჯი /სავალუტო კურსთა შორის სხვაობა/ 106113

2024 წელი

ფე

ბანკის სესხი პროცენტი

(995473)

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 34613

2024 წელი

ფე

დებიტორები საიჯარო ქირიდან

73458

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

2024 წელი

ფე

ნედლეული და მასალები

45655

45655

6. სულ აქტივები 27229760

2024 წელი

ფე

მეკავშირე საწარმოებზე გაცემული
სესხი და დარიცხული პროცენტი

14196415

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები	ნაგებობ ები და სხვა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2023	812115	7004738	68372	599270	48978	47430	8580903
შემოსვლა	120240	0	0	0	901	0	121141
გასვლა	0		0		0	0	0
ცვლა	0	141046	5187	30680	14875	0	191788
31 დეკემბერი 2024	931735	6863593	63185	568590	34103	47430	8509918

8. მიმდინარე სასესიო ვალდებულება

2024 წელი
ფე

9. ბანკის სესხი საქართველოს ბანკიდან 15759014 ლარი

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

ბანკის სესხზე პროცენტის გადახდა ხდება 9.6% სავაჭრო ვალდებულებები

2024 წელი
ფე
10007

სავაჭრო ვალდებულებები

10. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

2024 წელი
ფე
2348

ვალდებულება 2024 წლის 1 იანვრისათვის

დამატებით დარიცხული წლის განმავლობაში

გასამრჯელოების გადახდა წლის განმავლობაში

525595

(525695)

2348

11. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები 0

12. საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2354531 ლარი

/ორიმილიონ სამას ორმოცდათოთხმეტი ათას ხუთას ოცდათერთმეტი/ ლარი

ფე-ს .

13. 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 ლარი

	2024წელი ფე
2025წელს 01,იანვრისათვის	2039621
მათ შორის დარიცხული%	
2024წელს დარიცხული პროცენტი	187156
2025 წლის 1 იანვრისათვის	2039621

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

	2024წელი ფე
2024წელი 01 იანვრისათვის	10566
2024 წელს მოწოდება	68783
2024წელს გადახდილი საქონლის ღ-ბა	(79345)
2025წლის 01 იანვრისათვის	0

3)კომპანის 75 % წილის მფლობელია შპს მს რომელიც დამფუძნებელია შპს ეკომეტალის წილი 75 %
გაცემულია სესხი შპს ეკომეტალზე 144262

	2023 წელი ფე
2024წლის 1 იანვრისათვის	8551
2024წელს გაცემული სესხი	144262
2024 წელს დარიცხული პროცენტი	8584
2024 წელს გადახდილი სესხი	(46000)
2025წლის 1 იანვრისათვის	106813

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 ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	0
2024წელს მიწოდება	0

შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრიდან გაცემულია სესხი შპს მეტალლაინზე 102840ლ

	2024 წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	3532
2024 წელს გაცემული სესხიდარისხ%	6049
2024წელს გადახდილი სესხი	(0)
2025წლის 1 იანვრისათვის	112422

ასევე შპს მარჯანი-5 შპს ზესტაფონის სავაჭრო ცენტრიდან მიღებული აქვს სესხი 1435305ლ

	2023 წელი
	ფე
2024წლის 1 იანვრისათვის	25089
2024 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	1480280
2024 წელს გადახდილი სესხის ძირი	(384500)
2025წლის 1 იანვრისათვის	1120873

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

	2024წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	4821
2024წელს მოწოდება /მომსახურება/	1527
2024 წელს გადახდილი მოწოდება საქონლის ღ-ბა	(0)
2025წლის 1 იანვრისათვის	6348

6) კომპანის 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

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

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

	2023 წელი
	ფე
2024 წლის 1 იანვრისათვის	25089
2024 წელს გაცემული სესხი და დარიცხული პროცენტი	1480280
2024 წელს გადახდილი სესხი	(384500)
2025 წლის 1 იანვრისათვის	1120873

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებზე გაცემული ხელფასი

	2024 წელი
	ფე
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	227353

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 25.09.2025 წელი

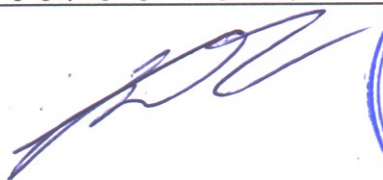
დირექტორი

/თამაზ ექიშვილი/



ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	77481	37691	81093
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	196609	185776	208405
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	45655	42114	69932
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	45655	42114	69932
საინვესტიციო ქონება	4203679	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	8509918	8651866	8696675
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	14196414	12090756	11646740
სულ აქტივები	27229756	21008203	20702845
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	117227	129379	89280
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	2352	2424
საგადასახადო ვალდებულებები	71275	61447	59380
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	15759013	11543532	13748857
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	9474305	7408947	3642858
სულ ვალდებულებები	25421820	19145657	17542799
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში - 'კაპიტალი')	2354531	2409141	3706641
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-546595	-546595	-546595
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1807936	1862546	3160046
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	27229756	21008203	20702845
სულ მოკლევადიანი აქტივები	196609	181600	359430
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	3306461	3793942
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

დირექტორი




თანამშრომელი

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	5568300	7172807
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	4096588	4493431
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	1471712	2679376
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	5568300	7172807
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-525695	-479447
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-191788	-232563
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-995473	-1287266
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1358003	-957136
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3070959	-2956412
საოპერაციო მოგება	2497341	4216395
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	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობილი	2497341	4216395
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2497341	4216395
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივები)	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2497341	4216395
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1862546	3160046
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-2497341	-4216395
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-546595	-546595
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	491985	-750905
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1807936	1862546
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

დირექტორი




თამარ ქიზაძე

