

შპს „ყიფშიძე - 2014“

2021 წლის ანგარიში

შინაარსი

სააღრიცხვო პოლიტიკა	2
ფორმა #1 - ფინანსური მდგომარეობა	5
ფორმა#2 - საქმიანობის შედეგები	7
ფორმა #3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა – განმარტებითი შენიშვნები	9

ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ

შპს „ყიფშიძე-2014“ს

დირექტორი:



/ლ.ქორიაშვილი/

შპს „ყიფშიძე-2014“ სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „ყიფშიძე-2014“ დაფუძნდა 2014 წლის 28 აპრილს, მისი სრული დასახელებაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ყიფშიძე-2014“

საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.რუსთავი, შ.რუსთაველის ქ., კორ. 29, ბ. 6

საზოგადოების ფაქტიური მისამართია: ქ.თბილისი, ყიფშიძეს 2ბ

საიდენტიფიკაციო კოდი:416311529

ინფორმაცია პარტნიორების შესახებ:

- გიორგი ქორიაშვილი, პ/ნ 35001000113 -80%;
- ლალი ქორიაშვილი, პ/ნ 35001053929 - 20%;

საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობას წარმართავს მისი დირექტორი: ლალი ქორიაშვილი

1. ზოგადი დებულებები

1.1 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- სტომატოლოგიური პრაქტიკის საქმიანობები

1.2 წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ
- საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ
- ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

1.3 წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან.

1.4 ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საზოგადოების დირექტორი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

2.1 ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს; იმპორტით მიღებული მოწყობილობები შემოსავალში აიღება მათი განბაჟების დღეს არსებული კურსით, ავანსის კურსის გათვალისწინებით;
- საკუთარი ძალებით აშენებული (დამზადებული) ძირითადი საშუალებების ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმური დაგროვება);

- ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათი დისკონტირებული ღირებულებით;
- უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითადი საშუალების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირველადი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;
- 1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები აღირიცხება საერთო წესით, გამიჯნულად, ხოლო საგადასახადო მიზნებისათვის ერთობლივი შემოსავლიდან გამოიქვითება საგადასახადო კოდექსით დადგენილი წესით;
- მოგების გადასახადის მიზნისათვის ძირითადი საშუალებები ჯგუფდება და ქმნიან ჯგუფის ღირებულებით ბალანსს, რომელსაც ცვეთა ერიცხება საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული ოდენობითა და წესით.
- ხელსაწყოები და ინვენტარი, რომელთა გამოყენების ვადა ერთ წელზე ნაკლებია ან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადა დაუდგენელია, აისახება გამიჯნულად, მიმდინარე აქტივების ანგარიშზე.

2.2 არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

- შეძენილი არამატერიალური აქტივები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;
- საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

2.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. საკუთარო წარმოების მარაგები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით;
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი - უწყვეტი;
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდი „საშუალო-შეწონილი“;
- იმპორტირებული საქონელი და მასალები შემოსავალში აიღება მათი განბაჟების ღირებულების კურსით, ავანსის კურსის გათვალისწინებით;
- მასალების უსასყიდლოდ გადაცემა ჩამოიწერება არასაოპერაციო ხარჯებში, ხოლო საგადასახადო მიზნისათვის გამოიქვითება ერთობლივი შემოსავლიდან მხოლოდ საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული შემთხვევებში, დაწესებული შეზღუდვების გათვალისწინებით;
- დამატებითი ანალიზური აღრიცხვა დასაშვებია სხვა კომპიუტერული პროგრამებითაც.

2.4 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი ჩამოიწერება ადმინისტრაციულ ხარჯებზე;
- 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის გამწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვის თანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;
- სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

2.5 საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- კაპიტალის მოცულობებისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

2.6 ინვესტიციების აღრიცხვა

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

2.7 შემოსავლების აღრიცხვა

- შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

2.8 ხარჯების აღრიცხვა

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

2.9 ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები ერთოვლივი შემოსავლებისა და გამოსაქვითი ხარჯების მიმართ აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში.

3. მოგება-ზარალი

3.1 წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;
- საზოგადოების რეინვესტირებისათვის;
- სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

3.2 მოგების გადასახადი

- მოგების გადასახადი იანგარიშება სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით;
- სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო (დასაბედრი) მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

4. ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმა

შპს „ყიფშიძე-2014“-ის მიერ გამოყენებული ანგარიშთა გეგმა შედგენილია საქართველოს პარლამენტთან არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების კომისიის მიერ დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმის საფუძველზე, კომპანიის სპეციფიკის გათვალისწინებით.

მუშაობის პროცესში (აუცილებლობის შემთხვევაში), ბასს-ის ნორმებიდან გამომდინარე დასაშვებია დამატებითი ანგარიშების შემოღება.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	55,372	70,286
სავაჭრო მოთხოვნები	218	621
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	1,539	1,536
მარაგები	130,547	150,727
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	163,744	81,900
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	1,690,300	1,246,300
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2,041,720	1,551,370

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	250,737	124,728
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	203,791	149,520
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	1,381	
სულ ვალდებულებები	455,909	274,248

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	100	100
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,585,711	1,277,122
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,585,811	1,277,122
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,041,720	1,551,370

დირექტორი:



/ლალი ქოჩიაშვილი/

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2021
ნეტო ამონაგები	1,441,334
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან	1,441,334

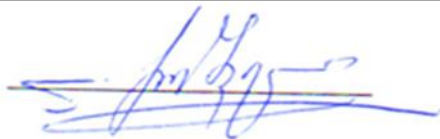
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(606,071)
საწყისი მარაგები	150,727
მარაგების შესყიდვა	585,891
გადამუშავების დანახარჯები	0
საბოლოო მარაგები	130,547
საერთო მოგება	835,263

სხვა შემოსავალი	8,806
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(357,064)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(42,083)
საპროცენტო შემოსავალი:	0
საპროცენტო ხარჯი :	0
იჯარის ხარჯი	(9,600)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(73,514)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(473,455)

საოპერაციო მოგება	361,808
--------------------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	361,808
მოგების გადასახადი	(54,271)
მოგება/(ზარალი)	307,537

დირექტორი:



/ლალი ქოჩიაშვილი/

შპს „ყიფშიძე-2014“

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,441,334
გაცემული ხელფასი	(280,087)
მომწოდებლებზე გაწეული ფულადი სახსრები	(1,069,748)
გადახდილი გადასახადი	(71,942)
გადახდილი საპენსიო	(12,415)
ბანკის საკომისიო	(22,056)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	70,286
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	55,372

დირექტორი:



/ლალი ქოჩიაშვილი/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა – განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

თანხობრივი მაჩვენებლები წარმოდგენილია ლარებში, თუ ტექსტში სხვაგვარად არ არის მითითებული. საწარმო თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება საზოგადოების საბუღალტრო ჩანაწერებს.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

საწარმოს არსებული რესურსების პირობებში უნარი აქვს უწყვეტად განახორციელოს საოპერაციო საქმიანობა მომავალში.

ფორმა#1 ფინანსური მდგომარეობა

აქტივებში ასახულია:

31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ჯამი ნაღდი ფული საღაროში, საბანკო ანგარიშებზე და უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთის ექვივალენტი ლარში ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

სავაჭრო მოთხოვნები - დებიტორიული დავალიანება (წლის ბოლოს შესრულებული სამუშაოების ღირებულება).

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი - წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების ღირებულება ადგილობრივი და უცხოური კომპანიებისათვის, ავანსად გადახდილი გადასახადები.

მარაგები - სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

ძირითადი საშუალებები - ნარჩენი ღირებულება წლის ბოლოს.

ვალდებულებებში ასახულია:

სავაჭრო ვალდებულებები - კრედიტორული დავალიანება ადგილობრივი კომპანიების მიმართ.

საგადასახადო ვალდებულებები - გადასახდელი მოგების გადასახადი.

საკუთარ კაპიტალში ასახულია - საწესდებო კაპიტალი, დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება.

ფორმა#2 საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები - მოიცავს შემოსავალს წლის განმავლობაში გაწეული სტომატოლოგიური მომსახურებიდან.

სხვა შემოსავალი - აისახება საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი 750 ლარამდე გაცემულ ხელფასზე.

დასაქმებულთა ანაზღაურებაში - ასახულია დარიცხული ხელფასი.

იჯარის ხარჯი - მოიცავს იჯარით აღებული შენობის ხარჯებს.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები - მოიცავს სხვა დანარჩენ ხარჯებს (საკანცელარიო, კომპიუტერული, მომსახურების, ბანკის საკომისიო, კონვერტაციის, კურსთაშორის სხვაობის და სხვა ხარჯებს).

ფორმა#3 ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისში ასახული წლის მანძილზე საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და გაწეული ხარჯები, რომლებიც იყოფა შემდეგ ნაწილად:

- გაცემული ხელფასი
- მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები
- გადახდილი გადასახადი
- გადახდილი საპენსიო (2+2)%
- ბანკის საკომისიო

დირექტორი:



/ლალი ქოჩიაშვილი/