

შპს "პროფლაინ კოსმეტიქსის" სააღრიცხვო პოლიტიკა

ვამტკიცებ საწარმოს დირექტორი

გიორგი ესებუა

01.01.2017წ თბილისი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, საწარმოში სამოქმედოდ მიღებული იქნას შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

1. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგება წარმოებს მსს ფას სტანდარტების შესაბამისად.
2. საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ბალანსს, მოგება-ზარალის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას. მოგება-ზარალის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი სახსრების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.
3. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.
4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება-ასახვა ხდება დარიცხვის მეთოდით, ბასს-ების შესაბამისად, ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცული უნდა იყოს მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი. საგადასახადო მიზნებისათვის გამოიყენება დარიცხვის მეთოდი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით.
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება ინდივიდუალურ დანახარჯთა მეთოდით, როცა ეს მიზანშეწონილი და შესაძლებელია. თუ ამ მეთოდის გამოყენება არ ხდება (ან ვერ ხერხდება), მაშინ გამოიყენება საშუალო ფასების მეთოდი.
7. მატერიალური ფასეულობების შემენა, რომელთა ღირებულება ერთეულზე არ აღემატება 50 ლარს ან რომელთაც აქვთ სასარგებლო სამსახურის მცირე ვადა (1 წელი ან უფრო ნაკლები) და რომლებიც არ შეიტანება სასაქონლო-მატერიალური მარაგის შემადგენლობაში, განიხილება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებად.

8. ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. კონკრეტულ ძირითად საშუალებაზე (ან ძირითადი საშუალების ჯგუფზე) სალიკვიდაციო ღირებულებასა და წლიური ცვეთის ნორმას ადგენს მთავარი ბუღალტერი დირექტორთან შეთანხმებით. თუ სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად.

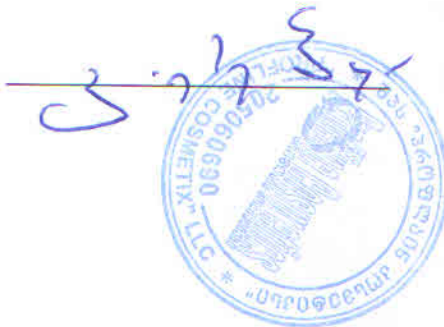
9. ძირითადი საშუალებების ცვეთა და არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, დღეების პროპორციულად.

10. საეჭვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით.

11. საწარმოში მომუშავეთა ხელფასების დარიცხვა ხორციელდება გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების შესაბამისად, ყოველთვიურად. თუ შრომითი ხელშეკრულება გაფორმებული არაა, ან მასში არ არის ცალსახად განსაზღვრული შრომითი ანაზღაურების სიდიდე, მაშინ ანაზღაურების დარიცხვის საფუძველს წარმოადგენს საწარმოს ხელმძღვანელის ხელმოწერით დამტკიცებული ხელფასის უწყისი.

12. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის იქნა გაწეული, იმისდა მიუხედავად, თუ რა მიზნით გამოიყენება აღებული სესხი.

დირექტორი



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31/12/2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31/12/2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	891 573	403 005
სავაჭრო მოთხოვნები	136 457	114 591
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	994	973
მარაგები	649 652	636 784
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	649 652	636 784
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	78	587
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 591	1 591
ძირითადი საშუალებები	239 938	260 204
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1 920 283	1 417 735
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	1 432 560	1 151 489
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1 800	1 800
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	322 361	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1 756 721	1 153 289
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2 000	2 000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	161 562	262 446
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	163 562	264 446
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 920 283	1 417 735

დირექტორი გ.ესეზუა



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018წ
ნეტო ამონაგები	3 171 073
საქონლის გაყიდვიდან	3 171 073
მომსახურების გაწევიდან	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2 634 756)
საწყისი მარაგები	636 784
მარაგების შესყიდვა	(2 647 624)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	649 652
საერთო მოგება	536 317
სხვა შემოსავალი	260
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(280 979)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(23 789)
საპროცენტო შემოსავალი:	228
საპროცენტო ხარჯი :	(7 134)
იჯარის ხარჯი	(14 583)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(183 049)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(509 046)
საოპერაციო მოგება	27 271
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	24 398
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	51 669
მოგების გადასახადი	(6 399)
მოგება/(ზარალი)	45 270
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	264 446
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(180 000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	79 116
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	163 562

დირექტორი გ.ესეგუა



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	185 374
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	326 634
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(6 905)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	505 103
სავალუტო კურსის ეფექტი	(16 535)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	403 005
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	891 573

დირექტორი გ.ესებუა

