

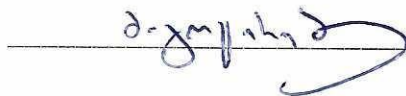
განმარტებითი შენიშვნები

ბრძანება

2017 წლიდან შპს ენდოკრინოლოგიის ეროვნული ინსტიტუტის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

გამტკიცებ

შპს „ენდოკრინოლოგიის ეროვნული ინსტიტუტი“-ს დირექტორი

 მიხეილ გოცირიძე

„30“ დეკემბერი 2017 წ.

შპს „ენდოკრინოლოგიის ეროვნული ინსტიტუტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „ენდოკრინოლოგიის ეროვნული ინსტიტუტი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2004 წლის 02 მარტს, რეგისტრაციის №1/4-307.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ლუბლიანას ქუჩა №13

საიდენტიფიკაციო კოდი: 200099384

1. ზოგადი დებულებები

1.1. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

– სამედიცინო მომსახურება.

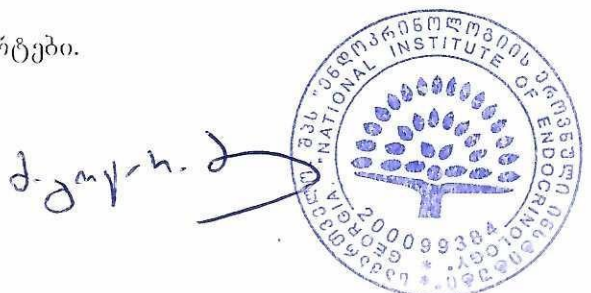
– ჯანდაცვის სხვა საქმიანობები, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

1.2. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმა-ტიული აქტების საფუძველზე:

– საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;

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

– ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.



13. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

14. ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საწარმოს დირექტორი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

2.1. ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა – ელექტრონული ფორმა. კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა „ორის – ბუღალტერიის“ მეშვეობით.

2.1.1. საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და საქართველოს კანონი “ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის” შესაბამისად მოქმედი ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვე-ანგარიშები.

-საწარმო იყენებს ძირითადად შემდეგ საბალანსო ანგარიშებს:

ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა

გეგმის სტრუქტურა

ა ქ ტ ი ვ ე ბ ი

1000 მიმდინარე აქტივები

1100 ნაღდი ფული საღარიშში

1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში თბილისი

1111 ნარდი ფული ეროვნულ ვალუტაში ბათუმი

1120 ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში

1200 ფული საბანკო ანგარიშებზე

1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში

1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში

1291 შუალედური ანგარიში

1400 მოკლევადიანი მოთხოვნები

1410 მოთხოვნები მომსახურებიდან

1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ

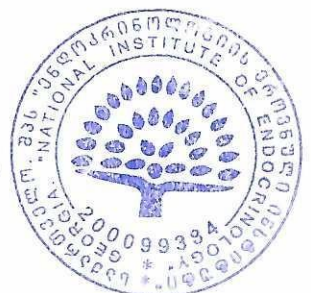
1480 მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

1600 სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

1610 საქონელი

1620 მასალები

მ. გოჩიაშვილი



- 2000 გრძელვადიანი აქტივები
- 2100 ძირითადი საშუალებები
- 2110 მიწის ნაკვეთები
- 2130 შენობები
- 2140 ნაგებობები
- 2150 მანქანა-დანადგარები
- 2160 ოფისის აღჭურვილობა
- 2170 ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- 2200 ძირითადი საშუალებების ცვეთა
- 2230 შენობის ცვეთა
- 2240 ნაგებობების ცვეთა
- 2250 მანქანა-დანადგარების ცვეთა
- 2260 ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა
- 2270 ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა

ვ ა ლ დ ე ბ უ ლ ე ბ ე ბ ი

- 3000 მიმდინარე ვალდებულებები
- 3100 მოკლევადიანი ვალდებულებები
- 3110 მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები
- 3120 მიღებული ავანსები
- 3130 გადასახდელი ხელფასები
- 3300 საგადასახადო ვალდებულებები
- 3310 გადასახდელი მოგების გადასახადი
- 3320 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი
- 3321 დივიდენდის საშემოსავლო
- 3325 საპენსიო გადასახადი
- 3420 გადასახდელი დივიდენდები
- 5000 საკუთარი კაპიტალი**
- 5150 საწესდებო კაპიტალი შპს-ში

Handwritten signature



5210 პარტნიორთა კაპიტალი

5300 მოგება/ზარალი

5310 გაუნაწილებელი მოგება

5320 დაუფარავი ზარალი

5330 საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი

6000 საოპერაციო შემოსავლები

6100 საოპერაციო შემოსავლები

6110 შემოსავალი რეალიზაციიდან

6110 1 შემოსავალი საღაროდან თბილისი

6110 2 შემოსავალი ბანკიდან

6110 3 შემოსავალი სოც. მომსახურების სააგენტოდან და დაზღვევებიდან

6110 4 შემოსავალი რეზიდენტურიდან

6110 5 შემოსავალი საღაროდან ბათუმი

6110 6 შემოსავალი იჯარიდან

7000 საოპერაციო ხარჯები

7100 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

(პროდუქციის მწარმოებელ და მომსახურების

სფეროს საწარმოებისათვის)

7110 ძირითადი მასალების დანახარჯები/შექმენ

7210 გაყიდული/შექმნილი საქონელი

7400 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

7410 შრომის ანაზღაურება

7418 წარმომადგენლობითი ხარჯი

7420 საიჯარო ქირა

7425 საოფისე ინვენტარი

7427 დაცვის ხარჯი

7430 კომუნიკაციის ხარჯები

7435 დაზღვევა

7440 რემონტი

ბ. ბერიძე



7445 კომპიუტერის ხარჯები
7450 საკონსულტაციო ხარჯები
7455 ცვეთა და ამორტიზაცია
7456 კონვერტაციის ხარჯი
7490 სხვა საერთო ხარჯი
7490 01 ბანკის საკომისიო
7490 03 ბანკი საკომისიო ტრანზაქციის
7490 04 ბანკის საკომისიო სავალუტო
7491 საკანცელარიო ხარჯი
7492 სარეკლამო ხარჯი
7493 მივლინების ხარჯი
7494 ნარჩენების გატანის ხარჯი
7495 მომსახურების ხარჯი
7496 სამეურნეო ხარჯი
7497 კომუნალური გადასახდები
7497 01 ელ.ენერგია
7497 02 წყალი
7497 03 გაზი

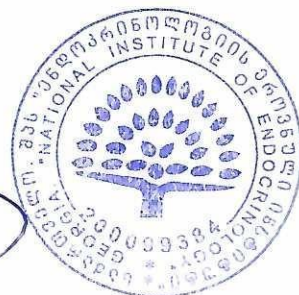
8000 არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

8100 არასაოპერაციო შემოსავლები
8190 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი
8200 არასაოპერაციო ხარჯები
8220 არასაოპერაციო ზარალი
8240 ზარალი სავალუტო კურსთა სხვაობიდან

2.2. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით,
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

მ. გოჩიძე



- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

2.4. სხვა აქტივების აღრიცხვა

- მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

2.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი;
- სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო-შეწონილი“
- დამატებითი ანალიზური აღრიცხვა დასაშვებია სხვა კომპიუტერული პროგრამებითა

2.7. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

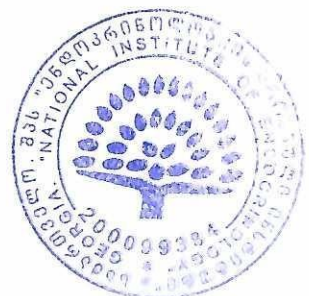
- მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;
- 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს
- სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

2.8. მოთხოვნების აღრიცხვა

- მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების, გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად;

2.9. ვალდებულებების აღრიცხვა

Handwritten signature



– ვალდებულებები საქონლის მომსახურების მომწოდებლების მიმართ: მეკავშირე საწარმოს, ურთიერთდამოკიდებული პირების, მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აღირიცხება გამიჯნულად;

2.10. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საწარმოს კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და 2000 ლარს (ორი ათას) ლარს შეადგენს;
- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესი

2.12. შემოსავლების აღრიცხვა

- შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

2.13. ხარჯების აღრიცხვა

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

2.14. ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლო

3. მოგება-ზარალი:

3.1. წმინდა მოგება ჩაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;

-მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98-ე მუხლის საფუძველზე.

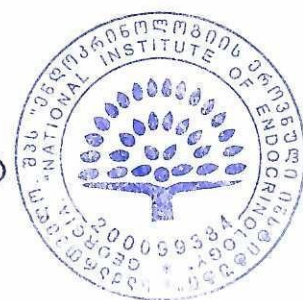
3.2. მოგების გადასახადი:

მ. გ. კ. მ. მ.



– მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

ბ. ჯიქიაშვილი



სამსახურისთვის წერილობითი გაგზავნა

ანგარიშგებები

სანქციები

მომხმარებლები

შპს ენდოკრინოლოგიის ეროვნული ინსტიტუტი, ს/ნ:

200099384

ადმინისტრატორი

+ ანგარიშგების დამატება

2022 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

იმ საწარმოთა საყურადღებოდ, ვინც 2018 ან 2017 წელს წარადგინა ანგარიშგება!

ვებგვერდის განახლების გამო ვერ ხერხდება თქვენ მიერ გასულ წელს შევსებული ინფორმაციის ავტომატურად გადმოტანა ახალ სისტემაში. აღნიშნული ინფორმაცია შენახულია შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე ანგარიშგების წარდგენის ჩანართში. გთხოვთ, მიმდინარე წლის ინფორმაციის შევსებისას ასევე შეავსოთ შესადარისი ინფორმაცია.

სამსახური მაღლობას გიხდით თანამშრომლობისთვის და ბოდიშს გიხდით შექმნილი უხერხულობისთვის.

ციფრული ფორმატი

გამარტივებული ფორმები მესამე კატეგორია

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსები

არჩევა

საანგარიშგებო პერიოდის
დასასრული

შესადარისი პერიოდი

შესადარისი პერიოდი

31/12/2022

31/12/2021

31/12/2020

ციფრული ფორმატის შევსების ვარიანტი

გთხოვთ, ციფრული ფორმები შეავსეთ ერთეულ ლარში, ისევე როგორც შესადარისი წლებზე ინფორმაცია.

სტანდარტი: მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

ინდივიდუალური ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

2022

2021

ნეტო ამონაგები



9,911,448



8,330,738

საქონლის გაყიდვიდან

0

0

მომსახურების განქვითვას

9,908,298

8,330,738

სამშენებლო ხელშეკრულებიდან

0

0

სხვა

3,150

0

გაყიდვების თვითღირებულება

-1,296,958

-1,289,772

საწყისი მარაგები

0

0

მარაგების შესყიდვა

0

0

გადაშუქების დანახარავები

0

0

საბოლოო მარაგები

0

0

საერთო შიგნით



8,614,340



7,040,966

სამსახურისთვის ნერეგისტრირებული

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-5,675,383	-4,749,750
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-380,689	-250,124
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-793,870	-707,882
სულ საოპერაციო ხარჯები	-6,849,942	-5,707,756
საოპერაციო მოგება	1,764,548	1,333,210
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 / (იანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	3,107	63,740
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-4,113	-92,248
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,763,542	1,304,702
მოგების გადასახადის ხარჯი	-185,972	-220,515
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)	1,577,570	1,084,187
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1,577,570	1,084,187
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3,514,138	3,649,004
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საბაიო კაპიტალის გაზრდა')	2,000	2,000

სამსახურისთვის წერილის გაგზავნა

განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)

-1,300,000

-1,221,053

სხვა ცვლილებები გაუსაჩივრებელ მოგებაში

0

0

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

3,658,491

0

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს



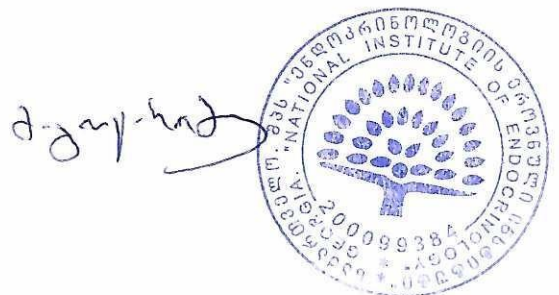
7,452,199



3,514,138

შენახვა

< ანგარიშგება



სამსახურისთვის წერილის გაცხადება

ანგარიშგებები

ხანძციები

მომხმარებლები

შპს ენდოკრინოლოგიის ეროვნული ინსტიტუტი, ს/ს:
200099384

აღმინისტრაციული

+ ანგარიშგების დამატება

გამართლები

2022 წლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

იმ სანარმოთა საყურადღებოდ, ვინც 2018 ან 2017 წელს წარადგინა ანგარიშგება!

ვებგვერდის განახლების გამო ვერ ხერხდება თქვენ მიერ გასულ წელს შევსებული ინფორმაციის ავტომატურად გადმოტანა ახალ სისტემაში. აღნიშნული ინფორმაცია შენახულია შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე ანგარიშგების წარდგენის ჩანართში. გთხოვთ, მიმდინარე წლის ინფორმაციის შევსებისას ასევე შეავსოთ შესადარისი ინფორმაცია.

სამსახური მადლობას გიხდით თანამშრომლობისთვის და ბოდიშს გიხდით შექმნილი უხერხულობისთვის.

ციფრული ფორმატი

გამართლებული ფორმები მესამე კატეგორიაში

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური

არჩევა

საანგარიშგებო პერიოდის
დასასრული

შესადარისი პერიოდი

შესადარისი პერიოდი

31/12/2022

31/12/2021

31/12/2020

ციფრული ფორმატის შავსახის ერთეული

გთხოვთ, ციფრული ფორმები შეავსეთ ერთეულ ლარში, ისევე როგორც შესადარისი წლებზე ინფორმაცია.

სტანდარტი: მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2022

31/12/2021

31/12/2020

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

352,595

274,681

392,840

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

266,003

218,918

211,957

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად
გაცემული ფულადი სახსრები

0

0

62,954

მარაგები

482,624

337,608

337,067

მზა პროდუქცია

0

0

0

სხვა

482,624

337,608

337,067

საინვესტიციო ქონება

0

0

0

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

0

0

0

ბიოლოგიური აქტივები

0

0

0

თვითღირებულების მოდელით

0

0

გადაფასების მოდელით

0

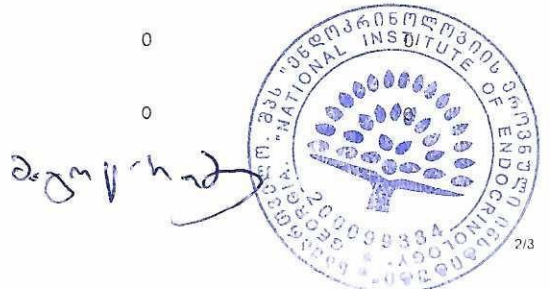
0

მ. გოყიჩაძე



სამსახურისთვის ფინანსური კატეგორია

გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	8,144,456	2,762,652	2,644,186
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა სახარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	9,245,678	3,593,859	3,649,004
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	294,273	79,721	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1,499,206	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	1,793,479	79,721	0
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2,000	2,000	2,000
საერისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი შოკები / (დაგროვილი ზარალი)	3,791,705	3,512,138	3,647,004
გადაფასების რეზერვი	3,658,494	0	
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	



სამსახურისთვის შენიშვნის შეყვანა

სულ საკუთარი კაპიტალი	 7,452,199	 3,514,138	 3,649,004
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	 9,245,678	 3,593,859	 3,649,004
სულ მოკლევადიანი აქტივები	266,003	175,134	296,500
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	294,273	0	0

შენახვა

< ანგარიშგება

