

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში საზოგადოება) "ეპე მედიკალი"-ს რომელიც 100 % დაფუძნებულია არარეზიდენტის ელვინა ამრაჰოვას 26T2SUP, C00799574 მიერ, რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 მუხლის შესაბამისად. საგადასახადო აღრიცხვაზე აყვანილია 2016 წლის 29 მარტს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 434167171 და მდებარეობს მარნეული, ქვემო სარალი

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მოწყობილობა დანადგარებით ვაჭრობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დებულებების შესაბამისად. თანხობრივი მაჩვენებლები წარმოდგენილია ლარებში, თუ ტექსტში სხვაგვარად არ მიეთითა

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება საზოგადოების საბუღალტრო ჩანაწერებს, რომლებიც წარდგენის მიზნით დაჯგუფებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული პროგრამის "ორის ბუღალტერიის" გამოყენებით.

ბუღალტრული აღრიცხვისათვის არჩეული მეთოდები,
ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა

ა) ძირითადი საშუალებები

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რაც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვასთან მიმართებაში გამოყენებულია ძირითადი საშუალებების მთლიანად გამოქვითვის მეთოდი. (სსკ-ს 112-ე მუხლი, მე-2 პუნქტი).
- ქონების გაანგარიშების თვალსაზრისით ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, საგადასახდო კოდექსის III მუხლის მე-3 პუნქტის შესაბამისად თითოეული დასახელების მიხედვით
- მ. თარიღისათვის ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ჩატარებული არ არის

ბ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

- შეძენილი მარაგები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტის და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება მუდმივი აღრიცხვის მეთოდით
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

გ) მოთხოვნები

- გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

დ) საკუთარი კაპიტალი

- საკუთარი კაპიტალი შედგება, საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

ე) ვალდებულებები

- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოუწევს საზოგადოებას.

ვ) ფულადი სახსრების აღრიცხვა

- ნაღდი ანგარიშსწორებით ოპერაციები ხორციელდება;

ზ) შემოსავლები და ხარჯები

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსავლები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრების ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტიურად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშდებაში აისახება ნეტო ღირებულებით
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.
- შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით.

თ) ძირითადი საგადასახადო პოლიტიკა

- შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშებისათვის დასაბეგრი ბაზები განხილულია საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.
- ბასს-ის პრინციპების შესაბამისად, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოქმედი მოთხოვნების გათვალისწინებით, ფინანსურ ანგარიშებაში გადასახადები წარმოდგენილია საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების სახით.

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	251067	246104	3947
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	520892	625186	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	200055
მარაგები	994853	289654	184249
მზა პროდუქცია	994853	289654	184249

სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	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	1520	0	0
ძირითადი საშუალებები	1552	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1769884	1160944	388251
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	794341	569219	192363
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	411	35
საგადასახადო ვალდებულებები	6685	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	373
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	474	301	402
სულ ვალდებულებები	801500	569931	193173
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	4469	4469	37200
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	963915	586544	157878
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	968384	591013	195078
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1769884	1160944	388251
სულ მოკლევადიანი აქტივები	251067	246104	3947
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	474	301	402

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	4624903	4213875

საქონლის გაყიდვიდან	4624903	4213875
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-3949404	-3579158
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	675499	634717
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	34382	4239
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-134521	-19171
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-72292	-56044
სულ საოპერაციო ხარჯები	-172431	-70976
საოპერაციო მოგება	503068	563741
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 და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	503068	563741
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	503068	563741
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 გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	503068	563741
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	591013	195078
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-125697	-167806

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	968384	591013

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	0	0
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	246104	3947
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	0

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

	2018 წ 31 დეკემბერი	2019 წ 31 დეკემბერი	2020 წ 31 დეკემბერი
1 ფულადი სახსრები ბანკში	8,68	11223,77	50955,61
2 ფულადი სახსრები სალაროში	3938,32	234880,29	200110,6
სულ	3947	246104,06	251066,21

საზოგადოების სასაქონლო-მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფებად:

	2018 წ 31 დეკემბერი	2019 წ 31 დეკემბერი	2020 წ 31 დეკემბერი
1 საბრუნავი საშუალებები	184248,76	289654,27	994852,62
2 ნედლეული და მასალები	0	0	0
3			
სულ	184248,76	289654,27	994852,62

საზოგადოების მიერ წინასწარ გადახდილი თანხები წარმოდგენილია:

	2018 წ. 31 დეკემბერი	2019 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
1 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	253356,18	307401,76	108467,31
სულ	253356,18	307401,76	108467,31

2018-2020 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით, ქონების გადახდის თვალსაზრისით საზოგადოების ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 1552 ლარს, რაც გამომდინარეობს შეძენის ღირებულებისა და აკუმულირებული ცვეთის (1940-388) სხვაობიდან. ხოლო 2018-2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 0 ლარს (წულის ტოლია).

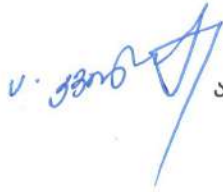
ძირითადი საშუალებების სტრუქტურა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოძრაობის დინამიკა მოცემულია შემდეგ დანართში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	2020 წ. მოძრაობა				დარიცხ. ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება	
	ისტ.ღირ- ბა	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2020	31.12.20	31.12.19	31.12.20
კომპიუტერ. ტექნიკა და მოწყობილობები	1940	1940		1940	388	0	1552

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის ნარჩენი ღირებულება ქონების გადახდის თვალსაზრისით 1520 ათასი ლარია (შეძენის ღირებულება 1900 ათასი ლარი, აკუმულირებული ცვეთა 380 ლარი).

საზოგადოების საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	2018 წ. 31 დეკემბერი	2019 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
1 მოგების გადასახადი			
2 ქონების გადასახადი			
3 საშემოსავლო გადასახადი	206,84	482,82	6929,33
სულ	206,84	482,82	6929,33

ფინანსური მენეჯერი  ა. კვიწინაძე