

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 მაჩვენებლენი 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 აღრიცხვის არჩეული მეთოდები და ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა

ა) ძირითადი საშუალებები

- ნაყიდი ძირ. საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რაც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- ქონების გაანგარიშების თვალსაზრისით ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, თითოეული დასახელების მიხედვით
- მ. თარიღისათვის ინვენტარიზაცია ჩატარებული არ არის

ბ) სასაქონლო მარაგები

- შეძენილი მარაგები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტისა და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- სასაქონლო 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 საწესდებოკაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებიისაგან..

ე) ვალდებულებები

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

ვ) ფულადი სახსრების აღრიცხვა

- ნარი ანგარიშსწორებით ოპერაციები ხორციელდება შემოსავალ გასაცლის ორდებით გამორტყმული ჩეკებისა და გამოწერილი ანგარიშფაქტურის საფუძველზე

ზ) შმოსავლები და ხარჯები

- შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შმოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით.
- ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიური დაფარვის მომენტისა.
- შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით.

თ) ძირითადი საგადასახადო პოლიტიკა

- შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშგებისათვის დასაბეგრი ბაზები განხილულია საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.
- ბასს-ის პრინციპების შესაბამისად, საქარტველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოქმედი მოთხოვნების გათვალისწინებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასახადები წარმოდგენილია საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების სახით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	113186	251067
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1320766	520892
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0
მარაგები	94014	994853
მზა პროდუქცია	94014	994853
სხვა	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	14109	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1520	1520
ძირითადი საშუალებები	1552	1552
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0

სულ აქტივები	1545147	1769884
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	0	794341
სავაჭრო ვალდებულებები	859828	0
ანარიცხები	245	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	6685
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	474
სულ ვალდებულებები	860073	801500
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	4769	4469
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	680305	963915
გადაფასების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	685074	968384
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1545147	1769884
სულ მოკლევადიანი აქტივები	113186	251067
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	474
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		4769
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		680305
გადაფასების რეზერვი		
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		
სულ საკუთარი კაპიტალი		685074
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1545145
სულ მოკლევადიანი აქტივები		113186
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	6292812	4624903
საქონლის გაყიდვიდან	6292812	4624903
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-5459114	-3949404
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	833698	675499
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	34382
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-709816	-134521
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-218249	-72292
სულ საოპერაციო ხარჯები	-928065	-172431
საოპერაციო მოგება	-94367	503068
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	-188943	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-283310	503068
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-283310	503068
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)	-283310	503068
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	968384	591013
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-125697
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	685074	968384

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-117881
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-117881
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	251067
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	113186

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
---------------------------	------------	------------

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-137881	4963
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)	-137881	4963
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	251067	246104
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	113186	251067

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

	2021 წ. 31 დეკემბერი
1 ფულადი სახსრები ბანკში	47421
2 ფულადი სახსრები საღაროში	65765
სულ	113186

საზოგადოების სასაქონლო მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფად:

	2021 წ. 31 დეკემბერი
1 საბრუნავი საშუალებები	94014
2 ნედლეული და მასალები	0
3	
სულ	94014

2021 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.

ძირითადი საშუალებების სტრუქტურა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოძრაობის დინამიკა მოცემულია შემდეგ დანართში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	2021 წ. მოძრაობა				დარიცხ. ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება	
	ისტ.ღირ- ბა	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2021	31.12.21	31.12.20	31.12.21

კომპიუტერ. ტექნიკა და მოწყობილობები	1940	1940		1940	388	0	1552
--	------	------	--	------	-----	---	------

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საზოგადოების არამატერიალური აქტივებს წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფა რომლის ნარჩენი ღირებულება ქონების გადახდის თვალსაზრისით 1520 ლარია (შეძენის ღირებულება 1900 ლარი, აკუმულირებული ცვეთა 380 ლარი)

საზოგადოებას საგადასახადო ვალდებულებები არ გააჩნია, ხოლო სხვა მოკლევადიან აქტივებში ნაჩვენებია საგადასახადოს მიმართ მოთხოვნა:

	2021 წ. 31 დეკემბერი
1 მოთხოვნები საგადასახადოს მიმართ	14109
2	
	14109

სხვა საოპერაციო დანახარჯები

	2021 წ. 31 დეკემბერი
1 აუდიტი, კონსულტაციები და იურიდიული მომსახურება	3075
2 უარყოფითი საკურსო სხვაობები	93636
3 ავტომომსახურების ხარჯები	112768
4 ბანკის ხარჯი	7928
5 საპენსიო ანარიცხები	842
6 სხვა ხარჯები სულ	218249

ფინანსური მენეჯერი

ა. კვიწინაძე