

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში საზოგადოება) "ეჰე 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 მოგებისაგან..

ე) ვალდებულებები

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

ვ) ფულადი სახსრების აღრიცხვა

- ნარი ანგარიშსწორებით ოპერაციები ხორციელდება შემოსავალ გასაცემის 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, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოქმედი მოთხოვნების გათვალისწინებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასახადები წარმოდგენილია საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების სახით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	171817	113186
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	583562	1320766
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		0
მარაგები	186002	186002
მზა პროდუქცია		94014
სხვა		0
საინვესტიციო ქონება		0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	46857	14109
ბიოლოგიური აქტივები		0
თვითღირებულების მოდელით		0
გადაფასების მოდელით		0
გუდვილი		0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1520	1520
ძირითადი საშუალებები	1552	1552
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0
სულ აქტივები	991310	1545147

ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება		0
სავაჭრო ვალდებულებები	172330	859828
ანარიცხები		245
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0
საგადასახადო ვალდებულებები		0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		0
მიღებული გრანტები		0
სხვა ვალდებულებები	244	0
სულ ვალდებულებები	172574	860073
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	72469	4769
საემისიო შემოსავალი		0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	746267	680305
გადაფასების რეზერვი		0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0
სულ საკუთარი კაპიტალი	818736	685074
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	991310	1545147
სულ მოკლევადიანი აქტივები	171817	113186
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	244	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2965687	6292812
საქონლის გაყიდვიდან	2965687	6292812
მომსახურების გაწევიდან		0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0
სხვა		0
გაყიდვების თვითღირებულება	-2231067	-5459114
საწყისი მარაგები		0
მარაგების შესყიდვა		0
გადამუშავების დანახარჯები		0
საბოლოო მარაგები		0
საერთო მოგება	734620	833698
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-513468	-709816

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		0
საპროცენტო შემოსავალი		0
საპროცენტო ხარჯი		0
იჯარის ხარჯი		0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-192,994	-218249
სულ საოპერაციო ხარჯები	-559585	-928065
საოპერაციო მოგება	175035	-94367
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	-41373	-188943
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	133662	-283310
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	133662	-283310
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)	133662	-283310
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	685074	968384
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	818736	685074

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-58631
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	58631
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	113186
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	171817

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

	2022 წ. 31 დეკემბერი
1 ფულადი სახსრები ბანკში	148068
2 ფულადი სახსრები სალაროში	23749
სულ	171817

საზოგადოების სასაქონლო მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფად:

	2022 წ. 31 დეკემბერი
1 საბრუნავი საშუალებები	186002
2 ნედლეული და მასალები	0
3	
სულ	94014

2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოძრაობის დინამიკა მოცემულია შემდეგ დანართში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	2022 წ. მოძრაობა				დარიცხ. ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება	
	ისტ.ღირ- ბა	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2022	31.12.22	31.12.21	31.12.22

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

2022 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:

		2022 წ. 31 დეკემბერი
1	მოთხოვნები საგადასახადოს მიმართ	46856
2		
		46856

სხვა საოპერაციო დანახარჯები

		2022 წ. 31 დეკემბერი
1	აუდიტი, კონსულტაციები და იურიდიული მომსახურება	3225
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობები	233624
3	ავტომომსახურების ხარჯები	33737
4	ბანკის ხარჯი	8790
5	საპენსიო ანარიცხები	530
6	სხვა ხარჯები სულ	46117

მენეჯერი

ნ.გაგუა

