

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 მოგებისაგან..

ე) ვალდებულებები

- მოკლებადიანი 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 დ ფინანსურანგარიშგებაში 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 მფომარეობა

ფინანსური მფომარეობა	31/12/20 23	31/12/20 22	31/12/20 21
ფულად სახსრები დ მათ ეკვივალენტები	421461	171817	113186
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	717034	492351	1320766
სხვა პირებზე ავანსებადდ სესხებადგაცემულ ფულად სახსრები	0	0	0
მარგები	582950	181960	94014
მზ პრფუცია	582619	181960	94014
სხვა	331	0	0
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოღვადანი აქტვები	22587	272349	14109
ბიოლოგიური აქტვები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლთ	0	0	0
გადფსების მოფლთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0
სხვა არმატერალური აქტვები	1520	1520	1520
ძირითად საშუალებები	101052	101052	1552
ინვესტიციები შვილზილზუმპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილზროვ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტვები	0	0	0
სულაქტვები	1846604	1221049	1545147
ვალდებულებები			
საოჯროვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალდებულებები	610600	397600	859828

ანარცხები	0	196	245
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახად ვალდებულებები	0	0	0
გამოტყუებულ შემოსავალ	0	0	0
მოგვებადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებულ გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	244	0
სულ ვალდებულებები	610600	398040	860073
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	72469	4769
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამსყიდველ საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1236004	750540	680305
გადფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1236004	823009	685074
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1846604	1221049	1545147
სულ მოგვებადანი აქტუები	22587	272349	113186
სულ მოგვებადანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	5765708	2974037
საქონლის გაყიდვიდან	5765708	2974037
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-4556979	-2235109
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწვევების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	1208729	738928
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4991	146877
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-242345	-513468
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
ოჯრის ხარჯი	0	0
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-147086	-109591
სულ საოპერაციო ხარჯები	-384440	-476182
საოპერაციო მოგება	824289	262746
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		

ფინანსური აქტების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არფინანსური აქტების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტითაქრობიდან და სავალუტოსახსრების გადაფსებიდან	0	0
მიღბულ დვიდნდბი	0	0
სხვა არსაოზერციომემსავალ / (ხარჯი)	0	-211
მოგება / (ზრალ) მოგების გადსახადს ხარჯმდუ განგრძობით ოზერციებიდან	824289	262535
მოგების გადსახადს ხარჯი	-50684	0
საანგარიშგებოპერიოდს მოგება / ზრალ	773605	262535
სხვა სრულ შემსავალ / (ზრალ):		
ძირითად საშუალებების (მათშორს, ბიოლოგიური აქტების) გადაფსების რეზერვი	0	0
სხვა (მათშორს წილ ეროზბლვი და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქნების გადაფსების რეზერვი და დდენილგადსახდლანი პროგრმები)	0	0
სხვა სრულ შემსავალ / (ზრალ), სულ	0	0
მიღანი სრულ შემსავალ / (ზრალ)	773605	262535
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს დაწყისში	823009	685074
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდ', კოოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდ')	0	0
განაწილება მესაკუთრებზე (მათშორს დვიდნდ)	-287210	0
სხვა ცვლბები გაზნაწილბელმოგებაში	0	0
კაპიტალს სხვა ცვლბები	-73400	-124600
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს	1236004	823009

საზოგადოების ფულად სახსრბს შეადგენს:

	2023 w 31 დეკემბერი
1 ფულადი სახსრბი ბანკში	413363
2 ფულადი სახსრბი სალაროში	8098
სულ	426461

საზოგადოების სასაქონლო მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფად:

	2023 w 31 დეკემბერი
1 საბრუნავი საშუალებები	582619
2 ნედლეული და მასალები	0
3	
სულ	582619

2023 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.

2023 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 აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები არ გააჩნია, არ აღიარებული ვალდებულება კი შეადგენს 236783 ლარს ხოლო სხვა მოკლევადიან აქტივებში ნაჩვენებია საგადასახადოს მიმართ მოთხოვნა:

		2023 w 31 დეკემბერი
1	მოთხოვნები საგადასახადოს მიმართ	22587
2		
		46856

სხვა საოპერაციო დანახარჯები

		2023 w 31 დეკემბერი
1	აუდიტი, კონსულტაციები და იურიდიული მომსახურება	2700
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობები	81736
3	ავტომომსახურების ხარჯები	40876
4	ბანკის ხარჯი	16974
5	სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4800
6	ხარჯები სულ	384440

მენეჯერი



ნ.გაგუა