

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 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			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/20 24	31/12/20 23	31/12/20 22
ფულად სახსრები და მათ ეკვივალენტები	1201410	421461	171817
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	775801	571321	492351
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულად სახსრები	0	0	0
მარგები	494507	718431	181960
მზა პროდუქცია	494507	718431	181960
სხვა	0	0	0
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოგლეადანი აქტვები	1262	23163	272349
ბიოლოგიური აქტვები	0	0	0
ფილირებულების მოფლთ	0	0	0
გადფსების მოფლთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0
სხვა არმატერალური აქტვები	1520	1520	1520
ძირითად საშუალებები	101052	101052	101052
ინვესტციები შვილბილუმპანიებში	0	0	0
ინვესტციები სხვა საწარმოთა წილბროვ ინსტრუქენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტვები	0	0	0
სულაქტვები	2575552	1836948	1221049
ვალბულებები			
საოჯროვაალებუბა	0	0	0
სავაჭროვაალებუბები	1415153	558037	397600
ანარცხები	0	0	196

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახად ვალდებულებები	6292	0	0
გამოქონივებელ შემოსავალ	0	0	0
მოგლვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებულ გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	244
სულ ვალდებულებები	1421445	558037	398040
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	27300	0	72469
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამსყიდველ საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილი ზარალი)	1126807	1278911	750540
გადაფსების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1154107	1278911	823009
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2575552	1836948	1221049
სულ მოგლვადანი აქტივები	1695916	22587	272349
სულ მოგლვადანი ვალდებულებები	0	0	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები		
	31/12/2024	31/12/2023
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	7762777	5672659
საქონლის გაყიდვიდან	7762777	5672659
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-6850653	-4421166
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწმების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	912124	1251493
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12954	4991
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-248566	-242345
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
ოჯროს ხარჯი	0	0
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-69458	-147186
სულ საოპერაციო ხარჯები	-305070	-384540
საოპერაციო მოგება	607054	866953
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0

სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტითა ჯროზიდნ და სავალუტოსახსრების გადფსებიდნ	0	0
მიღებულ დვიდნდები	0	0
სხვა არსაოწერციომემსავალ / (ხარჯი)	-34355	0
მოგება / (ზრლო) მოგების გადსახადს ხარჯმდუ განგრძობით ოწერციებიდნ	572699	866953
მოგების გადსახადს ხარჯი	-108247	-50684
საანგარიშგებოპერიოდს მოგება / ზრლო	464452	816269
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრლო):		
ძირითად საშუალებების (მათწორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფსების რეწერგი	0	0
სხვა (მათწორის წილო ეროზლოვი დ მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფსების რეწერგი დ დდენილგადსახდლოანი პროგრმები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრლო), სულ	0	0
მიღიანი სრულ შემოსავალ / (ზრლო)	464452	816269
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს დაწყისში	1278911	823009
ახლო აქციების გამოწვევა (შპს-ს შემოხვევაში 'კაპიტლის გაზრდ', კოზერტვის შემოხვევაში 'საპაიოკაპიტლის გაზრდ')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათწორის დვიდნდ)	-616556	-287210
სხვა ცვლოებები გაწწწილბელმოგებაში	0	0
კაპიტლის სხვა ცვლოებები	27300	-73157
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს	1154107	1278911
კვლევისა დ განვითარების ხარჯები	0	0

საზოგადოების ფულად სახსრებს შეადგენს:

	2024 w 31 დეკემბერი
1 ფულადი სახსრები ბანკში ლარში	7296
2 ფულადი სახსრები ბანკში ვალუტაში	1192016
3 ფულადი სახსრები სალაროში	2098
სულ	1201410

საზოგადოების სასაქონლო მატერიალური მარაგები იყოფა შემდეგ ჯგუფად:

	2024 w 31 დეკემბერი
1 საბრუნავი საშუალებები	494507
2 ნედლეული და მასალები	0
3	
სულ	494507

2024 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით, ქონების გადახდის თვალსაზრისით საზოგადოების ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 101052 ლარს, რაც

გამომდინარეობს შეძენის ღირებულებისა და აკუმულირებული ცვეთის (101440-388) სხვაობიდან.

2024 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

	2024 w 31 დეკემბერი
1 სავაჭრო მოთხოვნები	775801
2	
სულ	775801

საოპერაციო და სხვა შემოსავლები	
	2024 w 31 დეკემბერი
1 შემოსავალი გაყიდვებიდან	7762777
2 საკურსო სხვაობა	12954
სულ	7775731

სხვა საოპერაციო დანახარჯები

		2024 w 31 დეკემბერი
1	ტრანსპორტისა და შენახვის ხარჯები	53304
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობები	35855
3	შრომის ანაზღაურება	248566
4	ბანკის ხარჯი	16154
5	გაყიდვების თვითღირებულება	6850653
6	ხარჯები სულ	7204532

მენეჯერი



ნ.გაგუა