

შპს მრჩეველი ბათუმი

ს/კ 448389976

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წელი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების
(მსს ფასს) მიხედვით

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს მრჩეველი ბათუმი

რეგისტრაციის თარიღი: 09.07.2013

იურიდიული მისამართი: ხელვაჩაურის რაიონი, ს. ახალშენი

ფაქტიური მისამართი: ბათუმი, ბაგრატიონის ქ.# 190/192

დირექტორი: რამაზ სურმანიძე

კომპანიის შესახებ

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს
სამედიცინო ლაბორატორიული კვლევების
ჩატარება

შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა
და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს "მრჩეველი ბათუმი" (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2013 წლის 9 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრით 448389976

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი. ხელვაჩაურის რაიონი, ს. ახალშენი . ფაქტური მისამართი: საქართველო, ბათუმი. ბაგრატიონის 190/192

ორგანიზაციას გააჩნია მშობელი საწარმო შპს მრჩეველი, ს/კ 204954497

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო ლაბორატორიული კვლევების ჩატარება

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორია:

რამაზ სურმანიძე 3/6 61006009021

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დამფუძნებლებია:

შპს მრჩეველი, ს/კ 204954497 - 70 %

რამაზ სურმანიძე 3/6 61006009021 - 30%

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

შპს მრჩეველი ბათუმის - ის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით (მსს ფასს) . საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოიყენება პირვანდელი ღირებულების შეფასების მეთოდი. აქტივის აღრიცხვა ხდება მისი შეძენის დროს გადახდილი ფულადი სახსრების ან მათი ექვივალენტების ოდენობით , ფულად ერთეულში ქართული - ლარი და მასში მოქცეულია ყველა ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი ხარჯი. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ საწარმო ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

3. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება საღარიბოში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისაგან. არამატერიალური აქტივების ცვეთის ნორმა განისაზღვრება 15 % - ით.

ადიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად ადიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის ადიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის ადიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის ადიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი ადიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, პრემიები, წილობრივი ანაზრაულება და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

ხარჯად აღიარება

მოგება ზარალის ანგარიშგებებში ხარჯების აღიარება ხდება მიღებული საქონლეულზე ან მომსახურებაზე ყველა უფლების სრულად მიღების მომენტში გაცემული ან გასაცემი კომპენსაციის შესაბამისად.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისაგან სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დრეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად

დირექტორი: რამაზ სურმანიძე

ბუღალტერი: ბაჩანა მახარაძე

30.09.2024



3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას

შპს მრჩეველი ბათუმი

2022 წელი	გაუნიწალიებელი მოგება ზარალი	სულ კაპიტალი
საწესდებო კაპიტალი ზრდა შემცირება	ესდებო კაპიტა: 308479 431924	740403

2023 წელი	გაუნიწალიებელი მოგება ზარალი	სულ კაპიტალი
საწესდებო კაპიტალი ზრდა შემცირება	ესდებო კაპიტა: 308479 724173	1032652

დირექტორი
რამაზ სურმანიძე

ბუღალტერი
ბაჩანა მახარაძე

30.09.2024



2.სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შპს მრჩეველი ბათუმი

შემოსავლები	2023	2022
შემოსავლები საოპერაციო საქმიანობიდან	1729456	1359996
შემოსავლები არასაოპერაციო საქმიანობიდან	8686	4802
სულ შემოსავლები	1738142	1364798

საოპერაციო ხარჯები	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	259774	238850
ცვეთა და ამორტიზაცია	84262	67923
სესხის პროცენტი	4716	6985
კომუნალური ხარჯები	11228	13324
საბანკო მომსახურების საკომისიო~	16415	13287
ლაბორატორიული მომსახურების ხარჯი	469415	359622
სამედიცინო მარაგების ხარჯი	148431	124014
საფოსტო გზავნილის ხარჯი	7846	6903
საწვავის ხარჯი	5494	6993
საპენსიო	4311	4764
სხვა ხარჯი	40378	65329
სულ ხარჯი	1052270	907994

	2023	2022
მოგება ზარალი	685872	456804

დირექტორი
რამაზ სურმანიძე

ბუღალტერი
ბაჩანა მახარაძე

30.09.2024



Handwritten signature of the accountant, Bačana Macharadze.

1. ფინანსური ანგარიშგება

შპს მრჩეველი ბათუმი

აქტივები	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე აქტივები		
ნაღდი ფული	4137	898
საბანკო ანგარიში	423631	181324
დებიტორული მოთხოვნები	44682	23329
სასაქონლო მარაგი	24549	18091
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	496999	223642

გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	759087	788698
არამატერიალური აქტივი	0	0
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივი	759087	788698

ვალდებულებები და კაპიტალი	31.12.2023	31.12.2022
ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	111890	125814
საგადასახადო ვალდებულებები	1285	4101
გრძელვადიანი სესხი	110259	142022
მთლიანი ვალდებულებები	223434	271937

კაპიტალი	31.12.2023	31.12.2022
საწესდებო კაპიტალი	308479	308479
გაუნაწილებელი მოგება ზარალი	724174	431924
მიმდინარე წლის მოგება ზარალი	685872	456804

დირექტორი
რამაზ სურმანიძე

ბუღალტერი
ბაჩანა მახარაძე

30.09.2024

