

შპს „ემტეფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ემტეფი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2018

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	3
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ...	6
განმარტებითი შენიშვნები.....	7

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ნეტო ამონაგები		7,719,792	3,610,426
საქონლის გაყიდვიდან	4	7,689,124	3,589,626
მომსახურების განწვეიდან	4	29,575	20,469
სხვა	4	1,094	330,650
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(5,864,795.1)	(2,763,217)
საწყისი მარაგები		885,765	888,432
მარაგების შესყიდვა		(6,561,945)	(2,760,551)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		1,582,914	885,765
საერთო მოგება		1,854,997	847,208
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(207,383)	(101,313)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(35,890)	(18,565)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(9,908)	-
იჯარის ხარჯი	6	(6,864)	(9,153)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(378,699)	(509,634)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(638,745)	(638,665)
საოპერაციო მოგება		1,216,252	208,544
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(1,638)	(25,308)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა	8	(942)	(1,689)
მოგება დაგეგვრამდე		1,213,673	181,546
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			-
დივიდენდი	9	(267,368)	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		946,305	181,546

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2018	2017
ნეტო ამონაგები		7,719,792	3,610,426
საქონლის გაყიდვიდან	4	7,689,124	3,589,626
მომსახურების გაწევიდან	4	29,575	20,469
სხვა	4	1,094	330,650
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(5,864,795.1)	(2,763,217)
საწყისი მარაგები		885,765	888,432
მარაგების შესყიდვა		(6,561,945)	(2,760,551)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		1,582,914	885,765
საერთო მოგება		1,854,997	847,208
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(207,383)	(101,313)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(35,890)	(18,565)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(9,908)	-
იჯარის ხარჯი	6	(6,864)	(9,153)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(378,699)	(509,634)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(638,745)	(638,665)
საოპერაციო მოგება		1,216,252	208,544
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(1,638)	(25,308)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა	8	(942)	(1,689)
მოგება დაგეგვრამდე		1,213,673	181,546
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			-
დივიდენდი	9	(267,368)	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		946,305	181,546

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29
სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი



ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,171,451	114,201	16,461
სავაჭრო მოთხოვნები	11	1,619,124	1,516,535	1,373,362
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	260,833	64,003	148,598
მარაგები	12	1,582,914	885,765	888,432
- მზა პროდუქცია		1,580,972	884,963	886,375
- სხვა მარაგები		1,942	802	2,057
სხვა მიმდინარე აქტივები		198,405	94,818	49,745
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,832,728	2,675,321	2,476,598
გრძელვადიანი აქტივები				
სხვა არამატერიალური აქტივები	14	217	316	371
ძირითადი საშუალებები	13	152,500	185,847	33,908
სულ გრძელვადიანი აქტივები		152,717	186,163	34,280
სულ აქტივები		4,985,446	2,861,484	2,510,877
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		(962,556)	(570,942)	(455,848)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		(3,488)	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	15	(11,479)	(5,267)	(75,068)
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	(2,257)	(5,810)	(2,115)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	(1,164,350)	(384,453)	(264,380)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(2,144,129)	(966,472)	(797,411)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		(2,144,129)	(966,472)	(797,411)
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		(9,800)	(9,800)	(9,800)
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(2,831,517)	(1,885,212)	(1,703,666)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,841,317)	(1,895,012)	(1,713,466)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(4,985,446)	(2,861,484)	(2,510,877)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,171,451	114,201	16,461
სავაჭრო მოთხოვნები	11	1,619,124	1,516,535	1,373,362
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	260,833	64,003	148,598
მარაგები	12	1,582,914	885,765	888,432
- მზა პროდუქცია		1,580,972	884,963	886,375
- სხვა მარაგები		1,942	802	2,057
სხვა მიმდინარე აქტივები		198,405	94,818	49,745
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,832,728	2,675,321	2,476,598
გრძელვადიანი აქტივები				
სხვა არამატერიალური აქტივები	14	217	316	371
ძირითადი საშუალებები	13	152,500	185,847	33,908
სულ გრძელვადიანი აქტივები		152,717	186,163	34,280
სულ აქტივები		4,985,446	2,861,484	2,510,877
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		(962,556)	(570,942)	(455,848)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		(3,488)	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	15	(11,479)	(5,267)	(75,068)
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	(2,257)	(5,810)	(2,115)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	(1,164,350)	(384,453)	(264,380)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(2,144,129)	(966,472)	(797,411)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		(2,144,129)	(966,472)	(797,411)
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		(9,800)	(9,800)	(9,800)
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(2,831,517)	(1,885,212)	(1,703,666)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,841,317)	(1,895,012)	(1,713,466)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(4,985,446)	(2,861,484)	(2,510,877)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29
სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი




კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისათვის აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამდე	9,800	1,703,666	1,713,466
კორექტირებები	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისათვის აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ	9,800	1,703,666	1,713,466
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	181,546	181,546
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	1,885,212	1,895,012
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		1,213,673	1,213,673
დივიდენდი		(267,368)	(267,368)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	2,831,517	2,841,317

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29
 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

შპს „ემტეი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

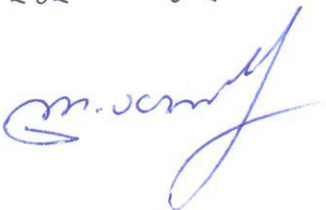
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისათვის აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლამდე	9,800	1,703,666	1,713,466
კორექტირებები	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისათვის აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ	9,800	1,703,666	1,713,466
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	181,546	181,546
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	1,885,212	1,895,012
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		1,213,673	1,213,673
დივიდენდი		(267,368)	(267,368)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	2,831,517	2,841,317

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29
სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,464,771	3,241,077
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,462,788)	(2,757,051)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(192,649)	(82,984)
ფინანსური ხარჯი	(8,583)	(5,303)
სხვა გადახდები	(1,710)	(2,308)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1,799,040	393,431
გადახდილი პროცენტები	(9,908)	-
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(452,454)	(256,632)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,336,678	136,799
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(4,111)	(47,360)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,111)	(47,360)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
გასავალი მოკლევადიანი სესხებიდან	(348,293)	(185,023)
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან	331,696	188,719
გადახდილი დივიდენდები	(254,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(270,598)	3,695
წმინდა ფულადი ნაკადები სავალუტო ოპერაციებიდან	(4,719)	4,606
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1,061,969	93,134
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	114,201	16,461
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1,171,451	114,201

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	8,464,771	3,241,077
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,462,788)	(2,757,051)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(192,649)	(82,984)
ფინანსური ხარჯი	(8,583)	(5,303)
სხვა გადახდები	(1,710)	(2,308)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1,799,040	393,431
გადახდილი პროცენტები	(9,908)	-
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(452,454)	(256,632)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,336,678	136,799
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(4,111)	(47,360)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,111)	(47,360)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
გასავალი მოკლევადიანი სესხებიდან	(348,293)	(185,023)
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან	331,696	188,719
გადახდილი დივიდენდები	(254,000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(270,598)	3,695
წმინდა ფულადი ნაკადები სავალუტო ოპერაციებიდან	(4,719)	4,606
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1,061,969	93,134
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	114,201	16,461
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1,171,451	114,201

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი



განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ემტეჯი“ დაფუძნებულია 2008 წლის 12 მარტს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანიის საქმიანობის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო ტექნიკის/მოწყობილობების იმპორტი და ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაცია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მირცხულავას ქ. N10, ბინა N45.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელს წარმოადგენდა:

ანდრო ათოშვილი - 100%.

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

2016 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს, რომელიც გამოიყენება 2017 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდებიდან და აღწერილია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად საწარმოს სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევა 2018 წლის 1 იანვარს რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად, რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარდგენისას, კლასიფიკაციას ახდენს ხარჯების ბუნებიდან გამომდინარე. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რელიზაციები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური

მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებული. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოთხოვნების დარეზერვების გაანგარიშების ცხრილი გამოიყურება შედეგნაირად:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31-90	91-180	181-360	>361
დარეზერვების პროცენტი	0%	0%	10%	50%	100%

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.1	0.044
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07	0.038
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლისთვის	2.51	2.83	0.042
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლისთვის	2.53	2.99	0.04

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის

ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 9 800 ლარს.

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- | | |
|----------------------------|--------|
| • შენობა-ნაგებობები | 5-15% |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 15-20% |
| • მანქანა-დანადგარები | 15-20% |
| • ოფისის აღჭურვილობა | 20% |

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება ინდივიდუალური ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4 შემოსავლები

	2018	2017
მომსახურების რეალიზაცია (დღგ - 18%)	29,575	20,469
საქ-ის რეალიზაცია (დღგ-სგან გათავისუფლებული)	6,060,394	2,939,415
საქონლის რეალიზაციიდან (დღგ - 18%)	1,678,985	694,163
უსასყიდლოდ მიწოდება	1,094	331
გაყიდული საქ. დაბრუნება	-50,255	-43,951
სულ რეალიზაცია:	7,719,792	3,610,426

საწარმოს შემოსავლების 78%-81% ფორმირდება იმპორტირებული სამდიცინო დანადგარების რეალიზაციიდან, რომლის რეალიზაციაც საქართველოს საგადასახო კოდექსის შესაბამისად განთავისუფლებულის დამატებული ღირებულების გადასახადის დაბეგვრისაგან. ხოლო დანარჩენი ნაწილი შემოსავლებისა ასევე დაკავშირებულია სამედიცინო დანადგარების და მათთან დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციასთან.

5 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
მზა პროდუქცია	5,897,635	2,787,560
უკან დაბრუნება	-32,840	-24,343
სულ :	5,864,795	2,763,217

6 საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
დაქირავებული პირების შრომის ანაზრაურება	207,383	101,313
სულ:	207,383	101,313
სასაწყობე/საოფისე ფართის იჯარის ხარჯი	6,864	9,153
სულ:	6,864	9,153
საბანკო დაწესებულებიდან აღებულ სესხებზე	9,908	0
სულ სესხის %	9908	0
ცვეთის ხარჯი	35,890	18,565
სულ	35,890	18,565

- კომპანიას ყავს შრომითი ხელშეკრულებით დაქირავებული თანამშრომლები რომელთა რაოდენობა 2017 წელს შეადგენდა 16 კაცს, ხოლო 2018 წლის მონაცემებით 18 კაცს;
- კომპანიას აქვს ჩვეულებრივი საოპერაციო იჯარით აღებული ფართი გადასახადის გადამხდელი იურიდიული პირისაგან რომელსაც იყენებს როგორც სასაწყობე ასევე საოფისე ფართად;
- სესხის პროცენტის ხარჯი წარმოადგენს მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს, რომელიც გაანგარიშებულია შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების „გრაფიკის“ მიხედვით.

7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
ავტომანქანის ხარჯი	3,341	2,477
საბანკო ხარჯი	8,583	5,303
მივლინების ხარჯი	42,245	20,201
აუდიტორული მომსახურება	0	1,000
ჩაუთვლელი/ხარჯად აღიარებული დღგ	8,260	8,634
ქონების გადასახადის ხარჯი	1,755	968
დამღვევა	1,164	742
სხვა საერთო ხარჯი	40,145	41,658
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	272,112	428,321
უსასყიდლოდ მიწოდება	1,094	331
სულ:	378,699	509,634

8 არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	2018	2017
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	(45,270)	(19,844)
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	46,908	45,153
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	1,638	25,308
ძირ. საშუალების რეალ-დან მიღებული შემოსავალი	-	500
ჩამოწერილი ძირითასი საშუალების დაგ.ცვეთა	2,275	3,586
ჩამოწერილი ძირითასი საშუალების ღირ-ება	(3,217)	(5,775)
წმინდა ეფექტი	(942)	(1,689)

9 დივიდენდი

	2018	2017
გადახდილი დივიდენდი	254,000.01	-
დივიდენდის საშემოსავლო	13,368.42	
განაწილებული დივიდენდი	267,368.43	-

გაცემულია დივიდენდი კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელზე ანდრო ათოშვილზე

10 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2018	2017
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	6	1
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	268,491	99,502
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	902,955	14,698
სულ:	1,171,451	114,201

11 სავაჭრო მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	2,319,557	1,944,856
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	(700,433)	(428,321)
სულ მოთხოვნები	1,619,124	1,516,535

გაუფასურებული მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

31/12/2017 მდგომარეობით						
პროცენტი ვადაგადაცილებულ დღეებზე	0%	0%	10%	50%	100%	სულ:
ვადაგადაცილების დღეები	0-30	31-90	91-180	181-360	>360	
			23,663	150,429	254,228	428,320
სულ ანარიცხები						

31/12/2018 მდგომარეობით						
პროცენტი ვადაგადაცილებულ დღეებზე	0%	0%	10%	50%	100%	სულ:
ვადაგადაცილების დღეები	0-30	31-90	91-180	181-360	>360	
	-	-	31,587	233,455	435,389	700,432
სულ ანარიცხები						

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენილად:

01-01-17	0
ანარიცხები ზრდა	428,320
ანარიცხების შემცირება	0
31-12-17	428,320
ანარიცხები ზრდა	272,112
ანარიცხების შემცირება	
31-12-18	700,432

12 მარაგები

	2018	2017
მზა პროდუქცია	1,580,972	884,963
სხვა მარაგები	1,942	802
სულ მარაგები:	1,582,914	885,765

საწარმოს მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მზა პროდუქციის მარაგებს.

13 ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავიჭი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ჯამი
ლარში						
2017 წლის საწყისი მდგომარეობით	-	5,070	9,078	29,904	12,232	56,285
შესყიდვა	125,444			45,559	1,634	172,638
გასვლა				5,775		5,775
გაუფასურება						-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია						-
გადაფასების რეზერვი						-
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	125,444	5,070	9,078	69,689	13,866	223,147
შესყიდვა	-	186	-	-	3,200	3,386
გასვლა	-	-	-	-	3,217	3,217
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	125,444	5,257	9,078	69,689	13,849	223,317

დაგროვილი ცვეთა

2017 წლის საწყისი მდგომარეობით	0	1,794	1,120	13,045	6,417	22,376
ცვეთის ხარჯი	10,162	825.24	906.84	4,775	1,841	18,510
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა				3586	0	3,586
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	10,162	2,620	2,027	14,234	8,258	37,300
ცვეთის ხარჯი	25,061	856.98	906.84	6,963	2,004	31,614
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა					2,275	31,614
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	35,223	3,477	2,934	21,197	7,987	70,817

საბალანსო ღირებულება

2017 წლის საწყისი	-	3,276	7,958	16,859	5,815	33,908
2017 წლის ბოლოს	115,282	2,451	7,051	55,455	5,608	185,847
2018 წლის ბოლოს	90,221	1,780	6,145	48,492	5,862	152,500

14 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ჯამი
2017 წლის დასაწყისში	984	984
შემოსავლა	-	-
გასვლა	-	-
2017 წლის ბოლოს	984	984
შემოსავლა	-	-
გასვლა	-	-
2018 წლის ბოლოს	984	984
	პროგრამები	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2017 წლის დასაწყისში	613	613
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	56	56
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-
2017 წლის ბოლოს	669	669
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	98	98
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-
2018 წლის ბოლოს	767	767
	პროგრამები	ჯამი
საბალანსო რირებულება		
2017 წლის დასაწყისში	371	371
2017 წლის ბოლოს	316	316
2018 წლის ბოლოს	217	217

15 საგადასახადო ვალდებულებები

	2018	2017
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(4,719)	(4,644)
გადასახდელი ავანსის დღგ	(5,977)	-
არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადი	(55)	(55)
გადასახდელი მოგების გადასახადი		
ქონების გადასახადი	(728)	(568)
სულ:	(11,479)	(5,267)

16 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2018	2017
მიღებული ავანსები	(1,146,350)	(374,553)
ვალდებულება იჯარაზე	(18,000)	(9,900)
სულ:	(1,164,350)	(384,453)

17 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები.

საწარმოს აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულება დაფუძნებლის მიმართ. აღნიშნული სასესხო ვალდებულება არის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის მიმდინარე ფულადი საჭიროებებიდან გამომდინარე.

18 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მისი პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად და ფასს-ის 35-ე მუხლის გათვალისწინებით.

ფასს მსს-ზე გადასვლისას არ განხორციელებულა არსებითი კორექტირებები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

19 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

კომპანია საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსური რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: შესაძლებლობა, რომ დამკვეთი მთლიანად არ გადაიხდის შესრულებული სამუშაოს საფასურს ან ნაწილს არ გადაიხდის დროულად, რაც შესაბამისად გამოიწვევს კომპანიისათვის ზარალს.

- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას შეიძლება არ გააჩნდეს ან ვერ შეძლოს ფულადი სახსრების მოზიდვა, საჭიროების შემთხვევაში და, შესაბამისად, შეექმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. თუმცა, კომპანია დამფუძნებლის სასესხო სახსრებით ახერხებს არსებული და მოსალოდნელი ლიკვიდურობის რისკის მართვას.

-სავალუტო რისკი: უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები უცხოური ვალუტის მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალუტა		ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
დოლარი	(USD)	285,369	0	285,369
ევრო	(EUR)	45,002	9,083	54,85
რუბლი	(RUR)	190	51,000	51,190

ფინანსური ვალდებულებები უცხოური ვალუტის მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალუტა	სულ:
დოლარი(USD)	153,749
ევრო(EUR)	3,041
რუბლი(RUR)	-

სავალუტო კურსის 10 % იანი გამყარება ფინანსური აქტივების ნაწილში გამოიწვევს 93,277 ლარის შემოსავალს,;

სავალუტო კურსის 10% იანი გამყარება ფინანსური ვალდებულებების ნაწილში გამოიწვევს 42,138 ლარის ზარალს.

კომპანიის მენეჯმენტი საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით ახერხებს რისკების მართვას. კომპანიის ოპერაციების სიმარტივიდან გამომდინარე არ არსებობს რისკების მართვისათვის წინასწარ განსაზღვრული პოლიტიკა.

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას აქვს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება ანდრო ათოშვილთან, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს. სასახო ვალდებულების ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,257 ლარს;

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს , რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.