

შპს „ემტეფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ემტეფი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2019

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	3
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ...	6
განმარტებითი შენიშვნები.....	7

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		7,801,917	7,719,792
საქონლის გაყიდვიდან	4	7,767,376	7,689,124
მომსახურების განწევრიდან	4	18,413	29,575
სხვა	4	16,128	1,094
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(5,921,202.3)	(5,864,795.1)
საწყისი მარაგები		1,582,914	885,765
მარაგების შესყიდვა		(6,949,840.74)	(6,561,945)
გადამუშავების დანახარტები			
საბოლოო მარაგები		2,611,552.85	1,582,914
საერთო მოგება		1,880,715	1,854,997
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(288,290)	(207,383)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(85,578)	(35,890)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(86,171)	(9,908)
იჯარის ხარჯი	6	(11,441)	(6,864)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(402,740)	(378,699)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(874,220)	(638,745)
საოპერაციო მოგება		1,006,495	1,216,252
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	17,288	(1,638)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	8	(45)	(942)
წმინდა მოგება დაგეგვრამდე		1,023,738	1,213,673
მოგების გადასახადის ხარჯი			
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
დივიდენდი	9	(34,737)	(267,368)
სულ წლის სრული შემოსავალი		989,001	946,305

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 27 სექტემბერს
დირექტორი

ლელა ათოშვილი

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31
დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		7,801,917	7,719,792
საქონლის გაყიდვიდან	4	7,767,376	7,689,124
მომსახურების გაწევიდან	4	18,413	29,575
სხვა	4	16,128	1,094
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(5,921,202.3)	(5,864,795.1)
საწყისი მარაგები		1,582,914	885,765
მარაგების შესყიდვა		(6,949,840.74)	(6,561,945)
გადაშუქების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		2,611,552.85	1,582,914
საერთო მოგება		1,880,715	1,854,997
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(288,290)	(207,383)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(85,578)	(35,890)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(86,171)	(9,908)
იჯარის ხარჯი	6	(11,441)	(6,864)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(402,740)	(378,699)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(874,220)	(638,745)
საოპერაციო მოგება		1,006,495	1,216,252
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	8	17,288	(1,638)
წმინდა	8	(45)	(942)
მოგება დაგეგვრამდე		1,023,738	1,213,673
მოგების გადასახადის ხარჯი			
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
დივიდენდი	9	(34,737)	(267,368)
სულ წლის სრული შემოსავალი		989,001	946,305

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი



ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	594,358	1,171,451
სავაჭრო მოთხოვნები	11	2,607,854	1,619,124
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	994,616	260,833
მარაგები	12	2,611,553	1,582,914
- მზა პროდუქცია		2,609,668	1,580,972
- სხვა მარაგები		1,885	1,942
სხვა მიმდინარე აქტივები		586,342	198,405
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,394,723	4,832,728
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	119	217
ძირითადი საშუალებები	14	1,958,125	152,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,958,243	152,717
სულ აქტივები		9,352,967	4,985,446
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		(1,032,453)	(962,556)
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	(3,488)
საგადასახადო ვალდებულებები	15	(36,440)	(11,479)
გამომუშავებული შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	(3,580)	(2,257)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	(2,340,899)	(1,164,350)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(3,413,371)	(2,144,129)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	(2,109,278)	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(2,109,278)	-
სულ ვალდებულებები		(5,522,649)	(2,144,129)
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		(9,800)	(9,800)
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(3,820,518)	(2,831,517)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,830,318)	(2,841,317)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(9,352,967)	(4,985,446)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

შპს „ემტევი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

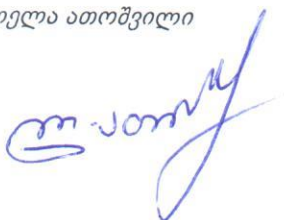
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	594,358	1,171,451
სავაჭრო მოთხოვნები	11	2,607,854	1,619,124
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	994,616	260,833
მარაგები	12	2,611,553	1,582,914
- შპს პროდუქცია		2,609,668	1,580,972
- სხვა მარაგები		1,885	1,942
სხვა მიმდინარე აქტივები		586,342	198,405
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,394,723	4,832,728
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	119	217
ძირითადი საშუალებები	14	1,958,125	152,500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,958,243	152,717
სულ აქტივები		9,352,967	4,985,446
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		(1,032,453)	(962,556)
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	(3,488)
სავადასახადო ვალდებულებები	15	(36,440)	(11,479)
გამომუშავებული შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	(3,580)	(2,257)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	(2,340,899)	(1,164,350)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(3,413,371)	(2,144,129)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	(2,109,278)	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(2,109,278)	-
სულ ვალდებულებები		(5,522,649)	(2,144,129)
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		(9,800)	(9,800)
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(3,820,518)	(2,831,517)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,830,318)	(2,841,317)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(9,352,967)	(4,985,446)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი




კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	2,831,517	2,841,317
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		1,023,738	1,023,738
დივიდენდი		(34,737)	(34,737)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	3,820,518	3,830,318

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	2,831,517	2,841,317
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		1,023,738	1,023,738
დივიდენდი		(34,737)	(34,737)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	3,820,518	3,830,318

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,972,290	8,464,771
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7,582,814)	(6,462,788)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(249,863)	(192,649)
ფინანსური ხარჯი	(11,990)	(8,583)
სხვა გადახდები	(508)	(1,710)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	127,115	1,799,040
გადახდილი პროცენტები	(86,171)	(9,908)
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(402,370)	(452,454)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(361,427)	1,336,678
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(2,241,552)	(4,111)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,241,552)	(4,111)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
გასავალი მოკლევადიანი სესხებიდან	(638,393)	(348,293)
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან	2,725,037	331,696
გადახდილი დივიდენდები	(33,000)	(254,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	2,053,644	(270,597.80)
წმინდა ფულადი ნაკადები სავალუტო ოპერაციებიდან	(27,759)	(4,718.78)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(549,334)	1,061,969
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,171,451	114,201
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	594,358	1,171,451

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

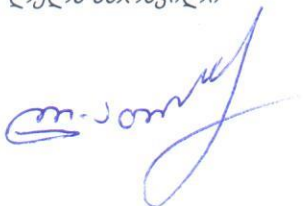
**ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის**

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,972,290	8,464,771
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7,582,814)	(6,462,788)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(249,863)	(192,649)
ფინანსური ხარჯი	(11,990)	(8,583)
სხვა გადახდები	(508)	(1,710)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	127,115	1,799,040
გადახდილი პროცენტები	(86,171)	(9,908)
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(402,370)	(452,454)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(361,427)	1,336,678
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(2,241,552)	(4,111)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,241,552)	(4,111)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
გასავალი მოკლევადიანი სესხებიდან	(638,393)	(348,293)
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან	2,725,037	331,696
გადახდილი დივიდენდები	(33,000)	(254,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	2,053,644	(270,597.80)
წმინდა ფულადი ნაკადები სავალუტო ოპერაციებიდან	(27,759)	(4,718.78)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(549,334)	1,061,969
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,171,451	114,201
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	594,358	1,171,451

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 27 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელს წარმოადგენდა: ანდრო ათოშვილი - 100%.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 25 თანამშრომელი (2018:18).

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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 ღირებულების 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.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის 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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ		
	დოლარი	ევრო	რუბლი
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	0.046
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	0.038

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 განეული 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

რეალიზაციები 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 ამოღებადი. 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 განწევრიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების განწევრიდან 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.

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

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

	2019	2018
მომსახურების რეალიზაცია (დღგ - 18%)	17,863	29,575
საქ-ის რეალიზაცია (დღგ-სგან გათავისუფლებული)	6,354,192	6,060,394
საქონლის რეალიზაციიდან (დღგ - 18%)	1,473,387	1,678,985
მომსახურების რეალიზაცია (დღგ - 0%)	550	-
უსასყიდლოდ მიწოდება	5,344	1,094
სხვა შემოსავალი	10,785	-
გაყიდული საქ. დაბრუნება	(60,204)	(50,255)
სულ რეალიზაცია:	7,801,917	7,719,792

საწარმოს შემოსავლების 78%-81% ფორმირდება იმპორტირებული სამდიცინო დანადგარების რეალიზაციისგან, 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

	2019	2018
მზა პროდუქცია	5,964,118	5,897,635
უკან დაბრუნება	-42,916	-32,840
სულ :	5,921,202	5,864,795

6 საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
დაქირავებული პირების შრომის ანაზრაურება	288,290	207,383
სულ:	288,290	207,383
სასაწყობე/საოფისე ფართის იჯარის ხარჯი	11,441	6,864
სულ:	11,441	6,864
საბანკო დანესხებიდან აღებულ სესხებზე	86,171	9908
სულ სესხის %	86,171	9,908
ცვეთის ხარჯი	85,578	35,890
სულ	85,578	35,890

- კომპანიას ყავს შრომითი ხელშეკრულებით დაქირავებული თანამშრომლები რომელთა რაოდენობა 2018 წლის მონაცემებით მოიცავს 18-ს, ხოლო 2019 წლის მონაცემებით 25 თანამშრომელს;
- 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

	2019	2018
ავტომანქანის ხარჯი	3,189	3,341
საბანკო ხარჯი	11,990	8,583
მივლინების ხარჯი	25,555	42,245
საპენსიო ანარიცხები	3,640	0
საკონსულტაციო/აუდიტორული მომსახურება	9,292	0
ჩაუთვლელი/ხარჯად აღიარებული დღგ	51,136	8,260
ქონების გადასახადის ხარჯი	10,776	1,755
დამღვევა	1,991	1,164
სხვა საერთო ხარჯი	82,919	40,145
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	196,908	272,112
უსასყიდლოდ მიწოდება	5,344	1,094
სულ:	402,740	378,699

8 არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	2019	2018
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	94,200	45,270
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(76,912)	(46,908)
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	17,288	(1,638)
ძირ. საშუალების რეალ-დან მიღებული შემოსავალი	-	-
ჩამოწერილი ძირითასი საშუალების დაგ.ცვეთა	205	2,275
ჩამოწერილი ძირითასი საშუალების ღირ-ება	(250)	(3,217)
წმინდა ეფექტი	(45)	(942)

9 დივიდენდი

	2019	2018
გადახდილი დივიდენდი	33,000	254,000
დივიდენდის საშემოსავლო	1,737	13,368
განაწილებული დივიდენდი	34,737	267,368

გაცემულია დივიდენდი კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელებზე ანდრო ათოშვილზე

10 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019	2018
ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	13,158	6
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	581,135	268,491
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	65	902,954
სულ:	594,358	1,171,451

11 სავაჭრო მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	3,505,194	2,319,557
მოძნოდელებზე გადახდილი ავანსები	994,616	260,833
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	(897,340)	(700,433)
სულ მოთხოვნები	3,602,470	1,879,957

გაუფასურებული მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

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	700,433
სულ ანალიცხები						

31/12/2019 მდგომარეობით

პროცენტი ვადაგადაცილებულ დღეებზე	0%	0%	10%	50%	100%	სულ:
ვადაგადაცილების დღეები	0-30	31-90	91-180	181-360	>360	
	-	-	61,075	157,539	678,726	897,340
სულ ანალიცხები						

31-12-18	700,433
ანარიცხები ზრდა	196,907
ანარიცხების შემცირება	
31-12-19	897,340

12 მარაგები

	2019	2018
მზა პროდუქცია	2,609,668	1,580,972
სხვა მარაგები	1,884	1,942
სულ მარაგები:	2,611,553	1,582,914

საწარმოს მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მზა პროდუქციის მარაგებს.

13 ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ჯამი
ლარში							
2019 წლის საწყისი მდგომარეობით	-	125,444	5,257	9,078	69,689	13,849	223,317
შესყიდვა	1,809,057	-	992 186	-	65,594	15,507	1,891,150
გასვლა						64	250
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							-
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,809,057	125,444	6,062	9,078	135,283	29,293	2,114,217

დაგროვილი ცვეთა

2019 წლის საწყისი მდგომარეობით	-	35,223	3,477	2,934	21,196	7,987	70,817
ცვეთის ხარჯი	45,808	25,061	989	907	8,830	3,885	85,480
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა			186			18	205
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	45,808	60,285	4,279	3,841	30,026	11,854	156,092

საბალანსო ღირებულება

2019 წლის საწყისი	-	90,221	1,780	6,145	48,492	5,862	152,500
2019 წლის საბოლოო	1,763,248	65,160	1,783	5,238	105,257	17,439	1,958,125

14 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ჯამი
2019 წლის დასაწყისში	984	984
შემოსავლა		-
გასვლა		-
2019 წლის ბოლოს	984	984
	პროგრამები	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2019 წლის დასაწყისში	767	767
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	98	98
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია		-
2019 წლის ბოლოს	866	866
	პროგრამები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის ბოლოს	119	119

15 საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(12,944)	(4,719)
გადასახდელი ავანსის დღგ	(13,826)	(5,977)
არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადი	(55)	(55)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	0	0
ქონების გადასახადი	(9,614)	(728)
სულ:	(36,440)	(11,479)

16 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
მიღებული ავანსები	(2,327,399)	(1,146,350)
ვალდებულება იჯარაზე	(13,500)	(18,000)
სულ:	(2,340,899)	(1,164,350)

17 სასესხო ვალდებულებები.

საწარმოს აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულება დაფუძნების მიმართ. აღნიშნული სასესხო ვალდებულება არის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის მიმდინარე ფულადი საჭიროებებიდან გამომდინარე. კომპანიას ასევე გააჩნია საბანკო სესხის სს „თი ბი სი“ ბანკისაგან რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბანკებისაგან მიღებული სესხები	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს "თიბისი ბანკი" 1825151- 10529345	27-06-19	27-06-29	7.31%	USD	1,059,261
ძირი					760,000
პროცენტი					299,261

18 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მისი მეორე წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად და ფასს-ის 35-ე მუხლის გათვალისწინებით.

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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალუტა	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
დოლარი (USD)	20	113,386.39	113,406.39
ევრო (EUR)	2.49	19,455.74	19,458.23
რუბლი (RUR)	0	51,000	51,000.00

ფინანსური ვალდებულებები უცხოური ვალუტის მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალუტა	სულ:
დოლარი(USD)	735,529.56
ევრო(EUR)	3,041.79
რუბლი(RUR)	-

სავალუტო კურსის 10 % იანი გამყარება ფინანსური აქტივების ნაწილში გამოიწვევს 38,895.46 ლარის შემოსავალს, ხოლო პიქით, ვალუტის დევალვაცია გამოიწვევს 38,895.46 ლარის ზარალს.

სავალუტო კურსის 10% იანი გამყარება ფინანსური ვალდებულებების ნაწილში გამოიწვევს 211,334.83 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,578 ლარს;

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.