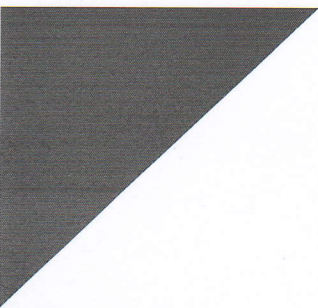
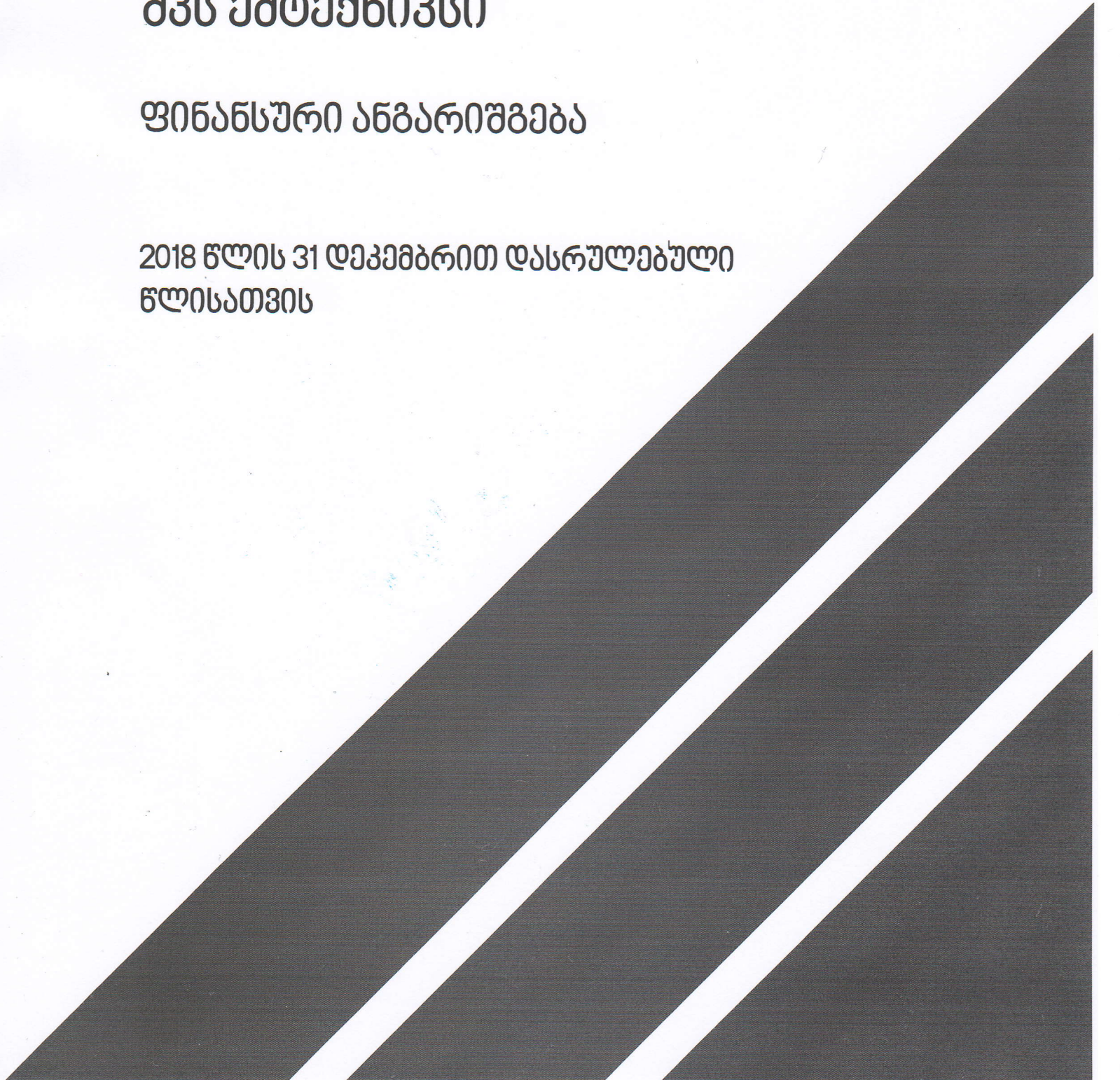




შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის



შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგებისა და გარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მოგებადების საფუძველი	6
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	14
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	15
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15
8. საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)	16
9. მარაგები	16
10. ძირითადი საშუალებები	17
11. არამატერიალური აქტივები	18
12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
13. მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	18
14. ფინანსური ინსტრუმენტები	19
15. ამონაგები	19
16. სხვა შემოსავლები	20
17. სხვა ხარჯები	20
18. მოგება/(გარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა	20
19. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები	20
20. დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები	21
21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	23

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-18	31-12-17
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6	400,098	259,588
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	3,437,887	2,722,494
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	100,611	-
მარაგები	9	4,000,468	1,551,491
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,939,062	4,533,572
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	246,632	119,597
არამატერიალური აქტივები	11	8,550	4,123
სულ გრძელვადიანი აქტივები		255,181	123,720
მთლიანი აქტივები		8,194,244	4,657,292
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	1,398,682	354,418
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8		126,601
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	13	3,658,677	2,639,204
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,057,359	3,120,223
მთლიანი ვალდებულებები		5,057,359	3,120,223
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,136,885	1,537,069
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,136,885	1,537,069
მთლიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8,194,244	4,657,292

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ირინე გრძელიძე

ივანე კვირიკაშვილი

6-23 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგებისა და გარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31-12-18	31-12-17
ამონაგები	15	19,841,225	10,213,008
რეალიზებული საქონლის			
თვითღირებულება		(15,856,920)	(7,895,078)
საერთო მოგება		3,984,304	2,317,929
სხვა შემოსავლები	16	186,287	121,187
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,033,558)	(520,928)
მიწოდების ხარჯები		(690,288)	(259,608)
სხვა ხარჯები	17	(91,846)	(81,454)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან -	18	(248,492)	9,466
წმინდა			
საოპერაციო მოგება		2,106,407	1,586,592
ფინანსური შემოსავალი	19	-	7,070
ფინანსური ხარჯი	19	(228,351)	(153,202)
მოგება დაბეგვრამდე		1,878,057	1,440,459
მოგების გადასახადი		(8,294)	(9,882)
წმინდა მოგება		1,869,762	1,430,576
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		1,537,069	433,561
დღივდენდება		(269,947)	(327,069)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3,136,885	1,537,069

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ირინე გრძელიძე

ივანე კვირიკაშვილი

6-23 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31-12-18	31-12-17
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,878,057	1,440,459
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	37,887	21,968
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	71,279	77,417
- მარაგების გაუფასურების ზარალი	534	206
- საგარანტიო მომსახურების ანარიცხები	105,853	33,495
- უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო მატ. ფას. საბაზრო ფასი	(165,655)	(119,659)
- უსასყიდლოდ მიწოდება	15,408	500
- (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	206,714	(4,926)
- წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი	228,351	146,133
- (მოგება)/ზარალი ფიქსირებული აქტივის რეალიზაციიდან	741	(1,096)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:		
- მარაგები	(2,283,856)	(217,538)
- მოკლევადიანი მოთხოვნები	(812,377)	(2,129,775)
- სხვა საგადასახადო აქტივები/ ვალდებულებები	(227,212)	126,376
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	842,169	180,612
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(102,109)	(445,829)
- მიღებული პროცენტი	-	21,811
- გადახდილი პროცენტები	(229,331)	(153,699)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(8,294)	(86,884)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(339,734)	(664,602)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,374)	(1,100)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(167,334)	(90,502)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	13,989	5,736
გაცემული სესხების დაფარვა	-	67,577
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(158,719)	(18,289)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	8,652,302	6,777,444
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(7,721,912)	(5,825,963)
- გადახდილი დივიდენდები	(269,947)	(327,069)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	660,444	624,412
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა (კლება)	161,991	(58,479)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	259,588	407,291
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(21,481)	(89,224)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	400,097	259,588

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ირინე გრძელიძე

ივანე კვირიკაშვილი

6-23 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ემტექნიკსი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2013 წლის 7 მარტს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი კახა გაბრიჭიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამომხმარებლო ელექტრონიკის საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, სოფელი დიღომი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2019 წლის 30 ივლისს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

კომპანიას გასულ პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული ადრინდელი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით მომზადებული 2017 წლის მოგების ან ზარალის შეჭერება იმავე პერიოდის მოგებასთან, ან ზარალთან, რომელიც განსაზღვრულია მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2017 წლის 1 იანვრისთვის და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ადგილობრივი სტანდარტით განსაზღვრული მთლიანი კაპიტალი	1,652,535	611,684
შეცდომების გასწორების ეფექტი	(93)	(8,549)
ადგილობრივი სტანდარტით განსაზღვრული კორექტირებული მთლიანი კაპიტალი	1,652,442	603,135
ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება	455	1,731
საგარანტიო მომსახურების ანარიცხების აღიარება	(27,186)	(18,038)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღიარება	(87,289)	(122,603)
მარაგების გაუფასურების აღიარება	(1,354)	(30,664)
მსს ფასს-ით განსაზღვრული მთლიანი კაპიტალი	1,537,069	433,561

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილები გამოწვეული მსს ფასს-ზე გადასვლით

ძირითადი საშუალებები

კომპანია არ ახდენდა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდულად გადახედვას და ცვლილებას საჭიროების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ 2018 წლის ბოლოს მოახდინა სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვეთის გადაანგარიშება.

მარაგები

მარაგებს არ უტარდებოდა გაუფასურებაზე ტესტირება. ხელმძღვანელობამ მოახდინა მარაგების შეფასება უნცირესით თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის.

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით არ ხდებოდა გაუფასურების აღიარება. ხელმძღვანელობამ მოახდინა გაუფასურების რეზერვის შეფასება და შესაბამისი ხარჯების აღიარება.

საგარანტიო მომსახურების ანარიცხები

კომპანია არ აღიარებდა ანარიცხებს საგარანტიო მომსახურებასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობამ მოახდინა საგარანტიო ანარიცხის თანხის შეფასება და აღიარება ვალდებულებად.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი საგალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
სატრანსპორტო საშუალებები	3-6
მანქანა-დანადგარები	2-5
კომპიუტერული ტექნიკა	3-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-9
იჭარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-6

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

იჭარა

იჭარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჭარა, როდესაც საიჭარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჭარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჭარად.

ჩვეულებრივი იჭარის ფარგლებში გადასახდელი საიჭარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჭარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარტები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრუდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

კომპანიის მიერ გაყიდულ ყველა საქონელს ახლავს გარანტია, რომ მას 2-3 წლის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნი. საქონლის შეკეთებას ან შეცვლას კომპანია ახდენს საკუთარი შეხედულებისამებრ. როდესაც აღიარდება შემოსავალი, კეთდება ანარიცხი საგარანტიო მომსახურების ვალდებულების შეფასებული დანახარტებისათვის.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შეიძლება გამოიწვიოს გადაგადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალდებულებების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ

რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს აღიარებს იმ მომენტში, როდესაც აღიარებს შესაბამის შემოსავალს. კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს აფასებს წარსული გამოცდილებისა და იმ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა მიმდინარე და მომავალში დასაკამყოფილებელი მოვალეობის შესასრულებლად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის რეალიზებული საქონლისთვის.

შეფასების პროცესის თანდაყოლილი განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე, ფაქტიური საგარანტიო ხარჯები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს ანარიცხის შეფასებული თანხისგან.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიის დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	69,965	21,951
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	294,947	115,500
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	35,186	122,137
სულ	400,098	259,588

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,576,798	984,331
გადახდილი აგანსები	1,738,648	1,487,225
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 20)	122,442	250,938
სულ	3,437,887	2,722,494

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 71,269 ლარის ოდენობით (2017 წელს 77,417 ლარი). არსებული და მომავალი სავაჭრო მოთხოვნები 1,576,798 ლარის ოდენობით დატვირთულია გირავნობით აღებული საბანკო სესხების სასარგებლოდ.

8. საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)

	2018	2017
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	(956)	(17)
საშემოსავლო გადასახადი	(2,122)	(221)
გადასახდელი დღგ	(48,513)	(118,693)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(8,268)	(7,670)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	160,469	
სულ	100,611	(126,601)

9. მარაგები

	2018	2017
საქონელი	3,987,287	1,538,115
სხვა	13,180	13,376
სულ	4,000,467	1,551,491

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 15,856,386 ლარი (2017 წელს 7,894,872 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 534 ლარი (2017 წელს 206), იგი ჩართულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში. არსებული და სამომავლო მარაგები სრული მოცულობით დატვირთულია გირავნობით სს "თიბისი ბანკიდან" აღებული სესხების სასარგებლოდ.

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ცხრთულ ლარში*)

10. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინჟინტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იზარით აღებული ქონების კეტილიზირება	სულ
31 დეკემბერი 2017	1,186	13,695	31,309	66,762	37,963	150,916
შეზღუდვა	8,729	6,118	7,977	146,694	-	169,517
გასვლა	-	-	-	(9,322)	-	(9,322)
31 დეკემბერი 2018	9,915	19,813	39,286	204,133	37,963	311,111
ცვლილება და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017	(123)	(4,537)	(8,054)	(15,204)	(3,399)	(31,318)
პერიოდის ამორტიზაცია	(542)	(4,161)	(8,269)	(17,054)	(6,913)	(36,940)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	3,778	-	3,778
31 დეკემბერი 2018	(666)	(8,698)	(16,324)	(28,480)	(10,312)	(64,479)
ნეთი საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	1,063	9,158	23,255	51,558	34,564	119,597
31 დეკემბერი 2018	9,249	11,115	22,962	175,653	27,652	246,632

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2017	6,473	6,473
შემოსვლა	5,374	5,374
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	11,847	11,847
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2017	(2,350)	(2,350)
პერიოდის ამორტიზაცია	(947)	(947)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	(3,297)	(3,297)
ნაბიჯი საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2017	4,123	4,123
31 დეკემბერი 2018	8,550	8,550

12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,299,906	292,082
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 20)	12,622	2,889
მიღებული ავანსები	18,618	31,377
გადასახდელი ხელფასები	16,129	885
საგარანტიო მომსახურების ანარიცხი	51,408	27,186
სულ	1,398,682	354,418

13. მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი

	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	3,653,415	2,632,961
გადასახდელი პროცენტი	5,262	6,243
სულ	3,658,677	2,639,204

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხს, რომელიც დენომინირებულია აშშ დოლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 7% ჯამურად სესხებზე რომლის ოდენობა 3,434,256 ლარის ეკვივალენტი, ხოლო 8.5% სესხზე რომლის ოდენობა 219,158 ლარის ეკვივალენტი. სესხების დაფარვის ვადები შემდეგია: 219,158 ლარის ეკვივალენტი 2019 წლის თებერვალი, 2,541,838 ლარის ეკვივალენტი - 2019 წლის სექტემბერი, 353,229 ლარის ეკვივალენტი - 2020 წლის აპრილი და 539,189 ლარის ეკვივალენტი - 2024 წლის აპრილი. სესხებს ახლავს პირობა რომ ბანკს შეუძლია საჭიროების შემთხვევაში თავისი შეხედულებისამებრ განახორციელოს სესხის სრულად ან ნაწილობრივ დაფარვა მსესხებლის ანგარიშზე არსებული თანხებით, შესაბამისად ყველა სესხი კლასიფიცირებულ იქნა მოკლევადიან სესხად. კომპანიას ბანკის მიერ დაწესებული აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად, აგრეთვე უნდა შეინარჩუნოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტები ბანკის მიერ დადგენილ დონეზე. ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს მარაგებით და დებიტორული დავალიანებით, ხოლო სესხები რომელთა ნაშთი შეადგენს 572,387 ლარის ეკვივალენტს დამატებით უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის კუთვნილი უძრავი ქონებით და წილით საწარმოში (შენიშვნა 7, შენიშვნა 9 და შენიშვნა 20).

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

<i>ფინანსური აქტივები</i>	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	2,099,337	1,494,857
სულ	2,099,337	1,494,857

<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	4,971,205	2,934,175
სულ	4,971,205	2,934,175

15. ამონაგები

	2018	2017
საქონლის გაყიდვა	19,841,225	10,213,008
სულ	19,841,225	10,213,008

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

16. სხვა შემოსავლები

	2018	2017
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო მატ. ფას. საბაზრო ფასი	165,655	119,659
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა	-	1,096
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20,632	432
სულ	186,287	121,187

17. სხვა ხარჯები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	71,279	77,417
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	741	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	19,826	4,037
სულ	91,846	81,454

18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა

	2018	2017
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	1,773,773	1,375,219
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(2,022,264)	(1,365,754)
სულ	(248,492)	9,466

19. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(228,351)	(153,202)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(228,351)	(153,202)
 ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	7,070
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	7,070
 ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(228,351)	(146,132)

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია კახა გაბრიჭიძე.

სესხები რომელთა ნაშთი შეადგენს 572,387 ლარის ეკვივალენტს უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის კუთვნილი უძრავი ქონებით და წილით საწარმოში. უზრუნველყოფის სანაცვლოდ არ ხდება კომპენსაციის გადახდა.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის მიწოდება:

	2018	2017
მაკონტროლებელი მხარე	4,393	19,665
სხვა დაკავშირებული მხარეები	86,683	944,346
სულ	91,076	964,011

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

მომსახურების შეძენა:

	2018	2017
მაკონტროლებელი მხარე	123,000	112,200
სხვა დაკავშირებული მხარეები	468,243	121,452
სულ	591,243	121,452

მაკონტროლებელი მხარისგან ხდება საიჯარო მომსახურების შეძენა საბაზრო პირობებით. სხვა დაკავშირებული მხარე წარმოადგენს სერვისცენტრს რომლის მაკონტროლებელი მხარე კომპანიის ერთ - ერთი თანამშრომელი. კომპანია მისგან იძენს რეალიზებული პროდუქციის სამონტაჟო და საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში შეკეთების მომსახურებას. მომსახურების მოწოდება ხდება სპეციალურ ფასად.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2018	2017
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 7)		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება:		
მაკონტროლებელი მხარე	893	22,301
სხვა დაკავშირებული მხარეები	121,549	152,997
გადახდილი ავანსები		
მაკონტროლებელი მხარე	-	75,640
სულ	122,442	250,938

შპს ემტენიკისიფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2018	2017
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 12)		
<i>მომსახურების შეძენა</i>		
მაკონტროლებელი მხარე	10,360	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	2,262	2,889
სულ პერიოდის ბოლოს	12,622	2,889

დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნის დაფარვის ვადა განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული რეალიზაციისას შეთანხმების საფუძველზე. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. 2018 წელს მოთხოვნასთან დაკავშირებით აღიარდა უიმედო ან საექვო ვალების ხარჯები 13,600 ლარის ოდენობით (2017 წელს 0 ლარი).

მაკონტროლებელი მხარისადმი ვალდებულების დაფარვა ხდება შეთანხმების საფუძველზე ინდივიდუალური გრაფიკით. სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ ვალდებულება გადასახდელია მომსახურების შეძენიდან მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე. ვალდებულებას არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

	2018	2017
<i>მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	-	63,412
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები		
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	-	(55,578)
დარიცხული პროცენტი	-	5,263
მიღებული პროცენტი	-	(13,097)
სულ მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემული სესხები:	-	-

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პერსონალზე გაცემული სესხები:

საწყისი ნაშთი	-	18,906
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები		
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	-	(11,999)
დარიცხული პროცენტი	-	1,885
მიღებული პროცენტი	-	(8,792)
სულ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პერსონალზე გაცემული სესხები	-	-
სულ პერიოდის ბოლოს	-	-

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემულ სესხს საპროცენტო სარგებელი ერიცხება წლიური 15%-ის ოდენობით. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პერსონალზე გაცემული სესხს საპროცენტო სარგებელი ერიცხება წლიური 23%-ის ოდენობით. მაკონტროლებელ მხარეზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პერსონალზე გაცემული სესხებისთვის ანარიცხები არ აღიარებულია.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	420,622	159,057
სულ	420,622	159,057

21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 265,880 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიის მიერ მოხდა სესხების აღება 10,176,341 ლარის ოდენობით და სესხების დაფარვა 7,235,726 ლარის ოდენობით.



შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგებისა და გარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომგადების საფუძველი	6
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	14
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	15
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15
8. საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)	16
9. მარაგები	16
10. ძირითადი საშუალებები	17
11. არამატერიალური აქტივები	18
12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
13. მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	18
14. ფინანსური ინსტრუმენტები	19
15. ამონაგები	19
16. სხვა შემოსავლები	20
17. სხვა ხარჯები	20
18. მოგება/(გარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა	20
19. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები	20
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	21
21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	23

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-18	31-12-17
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6	400,098	259,588
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	3,437,887	2,722,494
საგადასახადო აქტივები	8	100,611	-
მარაგები	9	4,000,468	1,551,491
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,939,062	4,533,572
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	246,632	119,597
არამატერიალური აქტივები	11	8,550	4,123
სულ გრძელვადიანი აქტივები		255,181	123,720
მთლიანი აქტივები		8,194,244	4,657,292
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	1,398,682	354,418
საგადასახადო ვალდებულებები	8		126,601
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	13	3,658,677	2,639,204
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,057,359	3,120,223
მთლიანი ვალდებულებები		5,057,359	3,120,223
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,136,885	1,537,069
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,136,885	1,537,069
მთლიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		8,194,244	4,657,292

დირექტორი

ირინე გრძელიძე

ფინანსური დირექტორი

ივანე კვირიკაშვილი

6-23 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგებისა და გარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31-12-18	31-12-17
ამონაგები	15	19,841,225	10,213,008
რეალიზებული საქონლის			
თვითღირებულება		(15,856,920)	(7,895,078)
საერთო მოგება		3,984,304	2,317,929
სხვა შემოსავლები	16	186,287	121,187
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,033,558)	(520,928)
მიწოდების ხარჯები		(690,288)	(259,608)
სხვა ხარჯები	17	(91,846)	(81,454)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან -	18	(248,492)	9,466
საოპერაციო მოგება		2,106,407	1,586,592
ფინანსური შემოსავალი	19	-	7,070
ფინანსური ხარჯი	19	(228,351)	(153,202)
მოგება დაბეგვრამდე		1,878,057	1,440,459
მოგების გადასახადი		(8,294)	(9,882)
წმინდა მოგება		1,869,762	1,430,576
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		1,537,069	433,561
დღივდენდება		(269,947)	(327,069)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3,136,885	1,537,069

დირექტორი

ირინე ბრძელიძე

ფინანსური დირექტორი

ივანე კვირიკაშვილი

6-23 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31-12-18	31-12-17
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,878,057	1,440,459
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	37,887	21,968
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	71,279	77,417
- მარაგების გაუფასურების ზარალი	534	206
- საგარანტიო მომსახურების ანარიცხები	105,853	33,495
- უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო მატ. ფას. საბაზრო ფასი	(165,655)	(119,659)
- უსასყიდლოდ მიწოდება	15,408	500
- (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	206,714	(4,926)
- წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი	228,351	146,133
- (მოგება)/ზარალი ფიქსირებული აქტივის რეალიზაციიდან	741	(1,096)
<i>ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:</i>		
- მარაგები	(2,283,856)	(217,538)
- მოკლევადიანი მოთხოვნები	(812,377)	(2,129,775)
- სხვა საგადასახადო აქტივები/ ვალდებულებები	(227,212)	126,376
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	842,169	180,612
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(102,109)	(445,829)
- მიღებული პროცენტი	-	21,811
- გადახდილი პროცენტები	(229,331)	(153,699)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(8,294)	(86,884)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(339,734)	(664,602)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,374)	(1,100)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(167,334)	(90,502)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	13,989	5,736
გაცემული სესხების დაფარვა	-	67,577
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(158,719)	(18,289)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	8,652,302	6,777,444
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(7,721,912)	(5,825,963)
- გადახდილი დივიდენდები	(269,947)	(327,069)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	660,444	624,412
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა (კლება)	161,991	(58,479)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	259,588	407,291
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(21,481)	(89,224)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	400,097	259,588

დირექტორი

ირინე გრძელიძე

ფინანსური დირექტორი

ივანე კვირიკაშვილი

6-23 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ემტექნიკსი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2013 წლის 7 მარტს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი კახა გაბრიჭიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამომხმარებლო ელექტრონიკის საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, სოფელი დიღომი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებებზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2019 წლის 30 ივლისს.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

კომპანიას გასულ პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული ადრინდელი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით მომზადებული 2017 წლის მოგების ან ზარალის შეჭერება იმავე პერიოდის მოგებასთან, ან ზარალთან, რომელიც განსაზღვრულია მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2017 წლის 1 იანვრისთვის და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ადგილობრივი სტანდარტით განსაზღვრული მთლიანი კაპიტალი	1,652,535	611,684
შეცდომების გასწორების ეფექტი	(93)	(8,549)
ადგილობრივი სტანდარტით განსაზღვრული კორექტირებული მთლიანი კაპიტალი	1,652,442	603,135
ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება	455	1,731
საგარანტიო მომსახურების ანარიცხების აღიარება	(27,186)	(18,038)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღიარება	(87,289)	(122,603)
მარაგების გაუფასურების აღიარება	(1,354)	(30,664)
მსს ფასს-ით განსაზღვრული მთლიანი კაპიტალი	1,537,069	433,561

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები გამოწვეული მსს ფასს-ზე გადასვლით

ძირითადი საშუალებები

კომპანია არ ახდენდა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდულად გადახედვას და ცვლილებას საჭიროების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ 2018 წლის ბოლოს მოახდინა სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვლის გადაანგარიშება.

მარაგები

მარაგებს არ უტარდებოდა გაუფასურებაზე ტესტირება. ხელმძღვანელობამ მოახდინა მარაგების შეფასება უნცირესით თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით არ ხდებოდა გაუფასურების აღიარება. ხელმძღვანელობამ მოახდინა გაუფასურების რეზერვის შეფასება და შესაბამისი ხარჯების აღიარება.

საგარანტიო მომსახურების ანარიცხები

კომპანია არ აღიარებდა ანარიცხებს საგარანტიო მომსახურებასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობამ მოახდინა საგარანტიო ანარიცხის თანხის შეფასება და აღიარება ვალდებულებად.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში***სამუშაო და წარდგენის ვალუტა***

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი საგალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
სატრანსპორტო საშუალებები	3-6
მანქანა-დანადგარები	2-5
კომპიუტერული ტექნიკა	3-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-9
იჭარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-6

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ ითვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარტები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

კომპანიის მიერ გაყიდულ ყველა საქონელს ახლავს გარანტია, რომ მას 2-3 წლის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნი. საქონლის შეკეთებას ან შეცვლას კომპანია ახდენს საკუთარი შეხედულებისამებრ. როდესაც აღიარდება შემოსავალი, კეთდება ანარიცხი საგარანტიო მომსახურების ვალდებულების შეფასებული დანახარტებისათვის.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები განეცხადება აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრო მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც

შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

5. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალდებულებების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ

რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს აღიარებს იმ მომენტში, როდესაც აღიარებს შესაბამის შემოსავალს. კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს აღიარებს წარსული გამოცდილებისა და იმ დანახარტების საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა მიმდინარე და მომავლში დასაკამყოფილებელი მოვალეობის შესასრულებლად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის რეალიზებული საქონლისთვის.

შეფასების პროცესის თანდაყოლილი განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე, ფაქტიური საგარანტიო ხარტები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს ანარიცხის შეფასებული თანხისგან.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ტარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	69,965	21,951
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	294,947	115,500
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	35,186	122,137
სულ	400,098	259,588

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,576,798	984,331
გადახდილი ავანსები	1,738,648	1,487,225
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 20)	122,442	250,938
სულ	3,437,887	2,722,494

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 71,269 ლარის ოდენობით (2017 წელს 77,417 ლარი). არსებული და მომავალი სავაჭრო მოთხოვნები 1,576,798 ლარის ოდენობით დატვირთულია გირავნობით აღებული საბანკო სესხების სასარგებლოდ.

8. საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)

	2018	2017
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	(956)	(17)
საშემოსავლო გადასახადი	(2,122)	(221)
გადასახდელი დღგ	(48,513)	(118,693)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(8,268)	(7,670)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	160,469	
სულ	100,611	(126,601)

9. მარაგები

	2018	2017
საქონელი	3,987,287	1,538,115
სხვა	13,180	13,376
სულ	4,000,467	1,551,491

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 15,856,386 ლარი (2017 წელს 7,894,872 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 534 ლარი (2017 წელს 206), იგი ჩართულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში. არსებული და სამომავლო მარაგები სრული მოცულობით დატვირთულია გირავნობით სს "თიბისი ბანკიდან" აღებული სესხების სასარგებლოდ.

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	განმანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2017	1,186	13,695	31,309	66,762	37,963	150,916
შემოსვლა	8,729	6,118	7,977	146,694	-	169,517
გასვლა	-	-	-	(9,322)	-	(9,322)
31 დეკემბერი 2018	9,915	19,813	39,286	204,133	37,963	311,111
ცვლილება და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2017	(123)	(4,537)	(8,054)	(15,204)	(3,399)	(31,318)
პერიოდის ამორტიზაცია	(542)	(4,161)	(8,269)	(17,054)	(6,913)	(36,940)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	3,778	-	3,778
31 დეკემბერი 2018	(666)	(8,698)	(16,324)	(28,480)	(10,312)	(64,479)
ნეთი საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2017	1,063	9,158	23,255	51,558	34,564	119,597
31 დეკემბერი 2018	9,249	11,115	22,962	175,653	27,652	246,632

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2017	6,473	6,473
შემოსვლა	5,374	5,374
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	11,847	11,847
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2017	(2,350)	(2,350)
პერიოდის ამორტიზაცია	(947)	(947)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	(3,297)	(3,297)
ნეთი საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2017	4,123	4,123
31 დეკემბერი 2018	8,550	8,550

12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,299,906	292,082
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 20)	12,622	2,889
მიღებული ავანსები	18,618	31,377
გადასახდელი ხელფასები	16,129	885
საგარანტიო მომსახურების ანარიცხი	51,408	27,186
სულ	1,398,682	354,418

13. მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი

	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	3,653,415	2,632,961
გადასახდელი პროცენტი	5,262	6,243
სულ	3,658,677	2,639,204

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხს, რომელიც დენომინირებულია აშშ დოლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 7% ჯამურად სესხებზე რომლის ოდენობა 3,434,256 ლარის ეკვივალენტი, ხოლო 8.5% სესხზე რომლის ოდენობა 219,158 ლარის ეკვივალენტი. სესხების დაფარვის ვადები შემდეგია: 219,158 ლარის ეკვივალენტი 2019 წლის თებერვალი, 2,541,838 ლარის ეკვივალენტი -2019 წლის სექტემბერი, 353,229 ლარის ეკვივალენტი - 2020 წლის აპრილი და 539,189 ლარის ეკვივალენტი - 2024 წლის აპრილი. სესხებს ახლავს პირობა რომ ბანკს შეუძლია საჭიროების შემთხვევაში თავისი შეხედულებისამებრ განახორციელოს სესხის სრულად ან ნაწილობრივ დაფარვა მსესხებლის ანგარიშზე არსებული თანხებით, შესაბამისად ყველა სესხი კლასიფიცირებულ იქნა მოკლევადიან სესხად. კომპანიას ბანკის მიერ დაწესებული აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად, აგრეთვე უნდა შეინარჩუნოს სესხის მომსახურების კოფიციენტები ბანკის მიერ დადგენილ დონეზე. ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს მარაგებით და დებიტორული დავალიანებით, ხოლო სესხები რომელთა ნაშთი შეადგენს 572,387 ლარის ეკვივალენტს დამატებით უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის კუთვნილი უძრავი ქონებით და წილით საწარმოში (შენიშვნა 7, შენიშვნა 9 და შენიშვნა 20).

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

<i>ფინანსური აქტივები</i>	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	2,099,337	1,494,857
სულ	2,099,337	1,494,857

<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	4,971,205	2,934,175
სულ	4,971,205	2,934,175

15. ამონაგები

	2018	2017
საქონლის გაყიდვა	19,841,225	10,213,008
სულ	19,841,225	10,213,008

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

16. სხვა შემოსავლები

	2018	2017
უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო მატ. ფას. საბაზრო ფასი	165,655	119,659
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობა	-	1,096
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20,632	432
სულ	186,287	121,187

17. სხვა ხარჯები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	71,279	77,417
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	741	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	19,826	4,037
სულ	91,846	81,454

18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან – წმინდა

	2018	2017
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	1,773,773	1,375,219
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(2,022,264)	(1,365,754)
სულ	(248,492)	9,466

19. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2018	2017
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(228,351)	(153,202)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(228,351)	(153,202)
 ფინანსური შემოსავალი		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	-	7,070
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	7,070
 ნეთო ფინანსური დანახარჯები	(228,351)	(146,132)

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია კახა გაბრიჭიძე.

სესხები რომელთა ნაშთი შეადგენს 572,387 ლარის ეკვივალენტს უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის კუთვნილი უძრავი ქონებით და წილით საწარმოში. უზრუნველყოფის სანაცვლოდ არ ხდება კომპენსაციის გადახდა.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლის მიწოდება:

	2018	2017
მაკონტროლებელი მხარე	4,393	19,665
სხვა დაკავშირებული მხარეები	86,683	944,346
სულ	91,076	964,011

საქონლის მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

მომსახურების შეძენა:

	2018	2017
მაკონტროლებელი მხარე	123,000	112,200
სხვა დაკავშირებული მხარეები	468,243	121,452
სულ	591,243	121,452

მაკონტროლებელი მხარისგან ხდება საიტარო მომსახურების შეძენა საბაზრო პირობებით. სხვა დაკავშირებული მხარე წარმოადგენს სერვისცენტრს რომლის მაკონტროლებელი მხარე კომპანიის ერთ - ერთი თანამშრომელი. კომპანია მისგან იძენს რეალიზებული პროდუქციის სამონტაჟო და საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში შეკეთების მომსახურებას. მომსახურების მოწოდება ხდება სპეციალურ ფასად.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2018	2017
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 7)		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება:		
მაკონტროლებელი მხარე	893	22,301
სხვა დაკავშირებული მხარეები	121,549	152,997
გადახდილი აგანსები		
მაკონტროლებელი მხარე	-	75,640
სულ	122,442	250,938

შპს ემტექნიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2018	2017
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 12)		
<i>მომსახურების შეძენა</i>		
მაკონტროლებელი მხარე	10,360	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	2,262	2,889
სულ პერიოდის ბოლოს	12,622	2,889

დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნის დაფარვის ვადა განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული რეალიზაციისას შეთანხმების საფუძველზე. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯებელი. 2018 წელს მოთხოვნასთან დაკავშირებით აღიარდა უიმედო ან საეჭვო ვალების ხარჯები 13,600 ლარის ოდენობით (2017 წელს 0 ლარი).

მაკონტროლებელი მხარისადმი ვალდებულების დაფარვა ხდება შეთანხმების საფუძველზე ინდივიდუალური გრაფიკით. სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ ვალდებულება გადასახდელია მომსახურების შეძენიდან მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე. ვალდებულებას არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

	2018	2017
<i>მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	-	63,412
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები		
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	-	(55,578)
დარიცხული პროცენტი	-	5,263
მიღებული პროცენტი	-	(13,097)
სულ მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემული სესხები:	-	-
<i>უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პერსონალზე გაცემული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	-	18,906
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები		
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	-	(11,999)
დარიცხული პროცენტი	-	1,885
მიღებული პროცენტი	-	(8,792)
სულ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პერსონალზე გაცემული სესხები	-	-
სულ პერიოდის ბოლოს	-	-

შპს ემტეენიკსი

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მაკონტროლებელ მხარეზე გაცემულ სესხს საპროცენტო სარგებელი ერიცხება წლიური 15%-ის ოდენობით. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პერსონალზე გაცემული სესხს საპროცენტო სარგებელი ერიცხება წლიური 23%-ის ოდენობით. მაკონტროლებელ მხარეზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პერსონალზე გაცემული სესხებისთვის ანარიცხები არ აღიარებულია.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	420,622	159,057
სულ	420,622	159,057

21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 265,880 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიის მიერ მოხდა სესხების აღება 10,176,341 ლარის ოდენობით და სესხების დაფარვა 7,235,726 ლარის ოდენობით.