

შპს „ემტეე“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ემტეე“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის...	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	6

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		11,892,487	7,801,917
საქონლის გაყიდვიდან	4	11,649,730	7,767,376
მომსახურების გაწევიდან	4	69,727	18,413
სხვა	4	173,030	16,128
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(8,394,425)	(5,921,202)
საწყისი მარაგები		2,611,554	1,582,915
მარაგების შესყიდვა		(10,232,476)	(6,949,841)
საბოლოო მარაგები		4,449,605	2,611,554
საერთო მოგება		3,498,062	1,880,715
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(426,182)	(288,290)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(138,864)	(85,578)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(172,076)	(86,171)
იჯარის ხარჯი	6	(9,153)	(11,441)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(11,831)	(402,740)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(758,106)	(874,220)
საოპერაციო მოგება		2,739,956	1,006,495
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(210,751)	17,288
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი			
წმინდა	8	7,727	(45)
მოგება დაგეგვრამდე		2,536,931	1,023,738
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
დივიდენდი	9	(55,789)	(34,737)
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,481,142	989,001

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს
დირექტორი
ლელა ათოშვილი

შპს „ემტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		11,892,487	7,801,917
საქონლის გაყიდვიდან	4	11,649,730	7,767,376
მომსახურების განწევრიდან	4	69,727	18,413
სხვა	4	173,030	16,128
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(8,394,425)	(5,921,202)
საწყისი მარაგები		2,611,554	1,582,915
მარაგების შესყიდვა		(10,232,476)	(6,949,841)
საბოლოო მარაგები		4,449,605	2,611,554
საერთო მოგება		3,498,062	1,880,715
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(426,182)	(288,290)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(138,864)	(85,578)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(172,076)	(86,171)
იჯარის ხარჯი	6	(9,153)	(11,441)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(11,831)	(402,740)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(758,106)	(874,220)
საოპერაციო მოგება		2,739,956	1,006,495
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საფულეტო ოპერაციებიდან:	8	(210,751)	17,288
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი			
წმინდა	8	7,727	(45)
მოგება დაგეგმვამდე		2,536,931	1,023,738
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
დივიდენდი	9	(55,789)	(34,737)
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,481,142	989,001

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს
დირექტორი

ლელა ათოშვილი

ლ. ათოშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	93,304	594,359
საფაქრო მოთხოვნები	11	2,478,704	2,607,854
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	1,661,086	994,617
მარაგები	12	4,449,605	2,611,554
- მზა პროდუქცია		4,447,454	2,609,669
- სხვა		2,151	1,885
სხვა მიმდინარე აქტივები		887,966	586,342
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,570,666	7,394,726
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	20	119
ძირითადი საშუალებები	13	1,879,620	1,958,125
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,879,640	1,958,243
სულ აქტივები		11,450,306	9,352,967
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები		1,172,576	1,032,453
სავადასახადო ვალდებულებები	14	(0)	36,440
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15	2,423,960	2,112,858
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	1,542,311	2,340,899
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,138,847	5,522,649
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		5,138,847	5,522,649
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		9,800	9,800
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		6,301,660	3,820,518
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,311,460	3,830,318
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11,450,306	9,352,967

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

შპს „ემტეი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	93,304	594,359
საფაქრო მოთხოვნები	11	2,478,704	2,607,854
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	1,661,086	994,617
მარაგები	12	4,449,605	2,611,554
- მზა პროდუქცია		4,447,454	2,609,669
- სხვა		2,151	1,885
სხვა მიმდინარე აქტივები		887,966	586,342
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,570,666	7,394,726
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	20	119
ძირითადი საშუალებები	13	1,879,620	1,958,125
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,879,640	1,958,243
სულ აქტივები		11,450,306	9,352,967
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები		1,172,576	1,032,453
საგადასახადო ვალდებულებები	14	(0)	36,440
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	15	2,423,960	2,112,858
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	1,542,311	2,340,899
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,138,847	5,522,649
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		5,138,847	5,522,649
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		9,800	9,800
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		6,301,660	3,820,518
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,311,460	3,830,318
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11,450,306	9,352,967

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

ლ. ათოშვილი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	3,820,518	3,830,318
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	2,536,931	2,536,931
დივიდენდი		(55,789)	(55,789)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	6,301,660	6,311,460

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

შპს „ემტეი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	3,820,518	3,830,318
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	2,536,931	2,536,931
დივიდენდი		(55,789)	(55,789)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,800	6,301,660	6,311,460

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

ლ. ათოშვილი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,863,156	7,972,290
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10,866,069)	(7,582,814)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(338,552)	(249,863)
ფინანსური ხარჯი	(7,128)	(11,990)
სხვა გადახდები	(580)	(508)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	650,826	127,115
გადახდილი პროცენტები	(172,076)	(86,171)
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(747,162)	(402,370)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(268,413)	(361,427)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(17,129)	(2,241,552)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(17,129)	(2,241,552)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	
გასავალი მოკლევადიანი სესხებიდან	(749,552)	(638,393)
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან	679,270	2,725,037
გადახდილი დივიდენდები	(53,000)	(33,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(123,282)	2,053,644

წმინდა ფულადი ნაკადები სავალუტო ოპერაციებიდან	(92,231)	(27,759)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(408,823)	(549,334)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	594,358	1,171,451
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	93,304	594,358

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

შპს „ემტეი“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,863,156	7,972,290
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10,866,069)	(7,582,814)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(338,552)	(249,863)
ფინანსური ხარჯი	(7,128)	(11,990)
სხვა გადახდები	(580)	(508)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	650,826	127,115
გადახდილი პროცენტები	(172,076)	(86,171)
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(747,162)	(402,370)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(268,413)	(361,427)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(17,129)	(2,241,552)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(17,129)	(2,241,552)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	-	-
გასავალი მოკლევადიანი სესხებიდან	(749,552)	(638,393)
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან	679,270	2,725,037
გადახდილი დივიდენდები	(53,000)	(33,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(123,282)	2,053,644
წმინდა ფულადი ნაკადები სავალუტო ოპერაციებიდან	(92,231)	(27,759)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(408,823)	(549,334)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	594,358	1,171,451
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	93,304	594,358

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 29 სექტემბერს
დირექტორი

ლელა ათოშვილი

ლ. ათოშვილი

1 ზოგადი ინფორმაცია

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

საწარმოს დამფუძნებელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი ანდრო ათოშვილი, რომელიც არის მისი 100 % წილის მფლობელი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 21 თანამშრომელი (2019:25).

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233	0.044
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8677	3.2095	0.046

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 განწვიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების განწვიდან 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 ინდიკატორი, 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 ინდიკატორი. 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 დამფუძნებლები, 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

4 შემოსავლები

	2020	2019
მომსახურების რეალიზაცია (დღგ - 18%)	69,727	17,863
საქ-ის რეალიზაცია (დღგ-სგან გათავისუფლებული)	10,458,422	6,354,192
საქონლის რეალიზაციიდან (დღგ - 18%)	1,665,599	1,473,387
მომსახურების რეალიზაცია (დღგ - 0%)	-	550
უსასყიდლო მიწოდება	44,676	5,344
უსასყიდლო მომსახურება	11,864	-
რეექსპორტი	108,258	-
სხვა შემოსავალი	8,232	10,784
გაყიდული საქ. დაბრუნება	(474,292)	(60,204)
სულ რეალიზაცია:	11,892,487	7,801,917

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

	2020	2019
მზა პროდუქცია	8,740,477.00	5,964,119
უკან დაბრუნება	(346,052.11)	(42,916)
სულ :	8,394,425	5,921,202

6 საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
დაქირავებული პირების შრომის ანაზრაურება	426,182	(288,290)
სულ:	426,182	(288,290)
სასაწყობო/საოფისე ფართის იჯარის ხარჯი	9,153	(11,441)
სულ:	9,153	(11,441)
საბანკო დანესხებულებიდან აღებულ სესხებზე	172,076	(86,171)

სულ სესხის %	172076	(86,171)
ცვეთა და ამორტიზაცია	210,751	(85,578)
სულ:	210,751	(85,578)

- კომპანიას ყავს შრომითი ხელშეკრულებით დაქირავებული თანამშრომლები რომელთა რაოდენობა 2019 წლის მონაცემებით მოიცავს 25-ს, ხოლო 2020 წლის მონაცემებით 21 თანამშრომელს;
- კომპანიას აქვს ჩვეულებრივი საოპერაციო იჯარით აღებული ფართი გადასახადის გადამხდელი იურიდიული პირისაგან რომელსაც იყენებს როგორც სასაწყობო ასევე საოფისო ფართად;
- სესხის პროცენტის ხარჯი წარმოადგენს მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს, რომელიც გაანგარიშებულია შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების „გრაფიკის“ მიხედვით.

7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ავტომანქანის ხარჯი	(6,160)	(3,189)
საბანკო ხარჯი	(7,128)	(11,990)
მივლინების ხარჯი	(8,688)	(25,555)
საპენსიო ანარიცხები	(5,638)	(3,640)
საკონსულტაციო/აუდიტორული მომსახურება	-	(9,292)
ჩაუთვლელი/ხარჯად აღიარებული დღგ	(71,658)	(51,136)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(19,502)	(10,776)
დაზღვევა	(3,997)	(1,991)
სხვა საერთო ხარჯი	(5,744)	(82,919)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	252,479	(196,908)
უსასყიდლოდ მიწოდება	(135,795)	(5,344)
სულ:	(11,831)	(402,740)

8 არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	2020	2019
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	199,492	94,200
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(410,243)	(76,912)
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(210,751)	17,288
ძირ. საშუალების რეალ-დან მიღებული შემოსავალი	9,500	-
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალების დაგ.ცვეთა	7,827	205
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალების ღირ-ება	(9,600)	(250)
წმინდა ეფექტი	7,727	(45)

9 დივიდენდი

	2020	2019
გადახდილი დივიდენდი	(53,000)	(33,000)
დივიდენდის საშემოსავლო	(2,789)	(1,737)
განაწილებული დივიდენდი	(55,789)	(34,737)

გაცემულია დივიდენდი კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელებზე ანდრო ათოშვილზე

10 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2020	2019
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	43.28	13,158
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	92,628.53	581,135
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	632.19	65
სულ:	93,304	594,358

11 სავაჭრო მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3,123,565	3,505,194
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,661,086	994,616
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	(644,862)	(897,341)
სულ მოთხოვნები	4,139,790	3,602,470

გაუფასურებული მოთხოვნების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ანარიცხები 31/12/2020 მდგომარეობით

პროცენტი ვადაგადაცილებულ დღეებზე	0%	0%	10%	50%	100%	
ვადაგადაცილებების დღეები	0-30	31-90	91-180	181-360	>360	სულ:
სულ ანალიცხები	-	-	22,827	87,619	534,416	644,862

ანარიცხები 31/12/2019 მდგომარეობით

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

31-12-19	897,340
ანარიცხები ზრდა	
ანარიცხების შემცირება	(252,478)
31-12-19	644,862

შპს „ემტეფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

12 მარაგები

	2020	2019
მზა პროდუქცია	4,447,454	2,609,668
სხვა მარაგები	2,151	1,884
სულ მარაგები:	4,449,605	2,611,553

საწარმოს მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მზა პროდუქციის მარაგებს.

შპს „ემტეე“
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

13 ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ჯამი
ლარში							
2020 წლის საწყისი მდგომარეობით	1,809,057	125,444	6,062	9,078	135,283	29,293	2,114,217
შესყიდვა					50,602	11,433	62,035
გასვლა					9,600		9,600
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							-
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,809,057	125,444	6,062	9,078	176,285	40,726	2,166,651
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლის საწყისი მდგომარეობით	45,808	60,285	4,279	3,841	30,026	11,854	156,092
ცვეთის ხარჯი	90,626	25,130	973	909	15,073	6,054	138,766
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა					7,827		7,827
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	136,434	85,415	5,252	4,750	37,273	17,908	287,032
საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის საწყისი	1,763,248	65,160	1,783	5,238	105,257	17,439	1,958,125
2020 წლის საბოლოო	1,672,622	40,030	810	4,328	139,012	22,818	1,879,620

13 არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ჯამი
2020 წლის დასაწყისში	984	984
შემოსავლა		-
გასვლა		-
2020 წლის ბოლოს	984	984
	პროგრამები	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2020 წლის დასაწყისში	866	866
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	98	98
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია		-
2020 წლის ბოლოს	964	964
	პროგრამები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება		
2020 წლის ბოლოს	20	20

14 საგადასახადო ვალდებულებები

	2020	2019
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	24,962	12,944
გადასახდელი ავანსის დღე	(78,618)	13,826
არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადი	55	55
დამატებული ღირებულების გადასახადი	35,266	
ქონების გადასახადი	18,336	9,614
სულ:	(0.0)	36,439.6

15 მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

საწარმოს აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულება დაფუძნებული მიმართ. აღნიშნული სასესხო ვალდებულება არის საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის მიმდინარე ფულადი საჭიროებებიდან გამომდინარე. 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის აღნიშნულმა სასესხო ვალდებულების ნაშთმა შეადგინა 2 483 ლარი.

საწარმოს ასევე აქვს მიღებული სესხი სს „თიბისი ბანკი“-სგან (N 1825151-10529345) 760 000 აშშ დოლარის ოდენობით. აღნიშნული გენერალური სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში 2020 წლის განმავლობაში საწარმოს ასევე მიღებული აქვს 1825151-10529345, 1825151-10529345, 1825151-10529345, 1825151-10529345 სესხები. ზემოჩათვლილი სასესხო ვალდებულებების ნაშთმა 2020 წლის ბოლოსათვის შეადგინა 2,421,476 ლარი.

16 სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2020	2019
მიღებული ავანსები	1,518,011	2,327,399
ვალდებულება იჯარაზე	24,300	13,500
სულ:	1,542,311	2,340,899

17 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მისი მესამე წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად და ფასს-ის 35-ე მუხლის გათვალისწინებით.

18 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, შეეცმნას 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 (გადასახდელეები) იწვევენ სავალუტო რისკს. რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები უცხოური ვალუტის მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალუტა	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
დოლარი (USD)	445.62	915,190.42	915,636.04
ევრო (EUR)	184.11	136,015.70	136,199.81

ფინანსური ვალდებულებები უცხოური ვალუტის მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ვალუტა	სავაჭრო ვალდებულებები	სასესხო ვალდებულებები	სულ
დოლარი (USD)	-	2,421,476.21	2,421,476.21
ევრო (EUR)	12,234.86	-	12,234.86

სავალუტო კურსის 10 % იანი გამყარება ფინანსური აქტივების ნაწილში გამოიწვევს 105,183 ლარის შემოსავალს, ხოლო პიქით, ვალუტის დევალვაცია გამოიწვევს 105,183 ლარის ზარალს.

სავალუტო კურსის 10% იანი გამყარება ფინანსური ვალდებულებების ნაწილში გამოიწვევს 243,371 ლარის ზარალს.

კომპანიის მენეჯმენტი საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით ასევე 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.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 29 სექტემბრის თარიღისათვის.

2020 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე აღგზილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.