

შპს „ემტეი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ემტეი“

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის5	
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ...	6

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		17 569 013	10 589 849
საქონლის გაყიდვიდან	4	17 347 444	10 468 987
მომსახურების გაწევიდან	4	221 569	120 862
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(12 906 391)	(8 162 650)
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		4 662 622	2 427 199
სხვა შემოსავალი		110	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(908 182)	(616 616)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(152 768)	(152 431)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(229 037)	(107 394)
იჯარის ხარჯი	6	(9 659)	(9 284)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(317 984)	(711 445)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 617 521)	(1 597 171)
საოპერაციო მოგება		3 045 101	830 029
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(39 820)	77 928
მოგება დაბეგვრამდე		3 005 281	907 956
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7 059)	-
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
დივიდენდი	9	(40 000)	(3 158)
სულ წლის სრული შემოსავალი		2 958 223	904 798

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერს
 დირექტორი
 ლელა ათოშვილი

შპს „ემტეი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		17 569 013	10 589 849
საქონლის გაყიდვიდან	4	17 347 444	10 468 987
მომსახურების გაწევიდან	4	221 569	120 862
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(12 906 391)	(8 162 650)
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		4 662 622	2 427 199
სხვა შემოსავალი		110	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	(908 182)	(616 616)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(152 768)	(152 431)
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
საპროცენტო ხარჯი :	6	(229 037)	(107 394)
იჯარის ხარჯი	6	(9 659)	(9 284)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(317 984)	(711 445)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 617 521)	(1 597 171)
საოპერაციო მოგება		3 045 101	830 029
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	8	(39 820)	77 928
მოგება დაზღვევამდე		3 005 281	907 956
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7 059)	-
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
დივიდენდი	9	(40 000)	(3 158)
სულ წლის სრული შემოსავალი		2 958 223	904 798

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	32 316	79 736	514 884
სავაჭრო მოთხოვნები	11	7 122 039	4 255 937	1 732 501
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	1 786 015	189 597	788 487
მარაგები	12	9 685 787	8 850 808	7 536 968
- მზა პროდუქცია		9 580 392	8 850 083	7 407 101
- სხვა		105 395	725	1 547
სხვა მიმდინარე აქტივები		4 146	447 260	628 227
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18 630 303	13 823 339	11 072 746
გრძელვადიანი აქტივები				
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	7 059	-	-
ძირითადი საშუალებები	13	2 037 114	2 143 793	1 936 682
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 044 172	2 143 793	1 936 682
სულ აქტივები		20 674 476	15 967 132	13 009 428
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		1 354 741	707 141	543 334
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		30	(0)	(0)
საგადასახადო ვალდებულებები		230 966	28 806	154 952
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	14	3 808 501	2 745 000	3 267 758
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	3 058 204	3 222 374	684 371
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8 452 442	6 703 322	4 650 415
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				-
სულ ვალდებულებები		8 452 442	6 703 322	4 650 415
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		9 800	9 800	9 800
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		12 212 234	9 254 011	8 349 213
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 222 034	9 263 811	8 359 013
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		20 674 476	15 967 133	13 009 428

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

შპს „ემტევი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	32 316	79 736	514 884
სავაჭრო მოთხოვნები	11	7 122 039	4 255 937	1 732 501
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	11	1 786 015	189 597	788 487
მარაგები	12	9 685 787	8 850 808	7 536 968
- მზა პროდუქცია		9 580 392	8 850 083	7 407 101
- სხვა		105 395	725	1 547
სხვა მიმდინარე აქტივები		4 146	447 260	628 227
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18 630 303	13 823 339	11 072 746
გრძელვადიანი აქტივები				
სხვა არამატერიალური აქტივები	13	7 059	-	-
ძირითადი საშუალებები	13	2 037 114	2 143 793	1 936 682
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 044 172	2 143 793	1 936 682
სულ აქტივები		20 674 476	15 967 132	13 009 428
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		1 354 741	707 141	543 334
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		30	(0)	(0)
საგადასახადო ვალდებულებები		230 966	28 806	154 952
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	14	3 808 501	2 745 000	3 267 758
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	3 058 204	3 222 374	684 371
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8 452 442	6 703 322	4 650 415
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		8 452 442	6 703 322	4 650 415
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		9 800	9 800	9 800
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		12 212 234	9 254 011	8 349 213
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 222 034	9 263 811	8 359 013
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		20 674 476	15 967 133	13 009 428

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	9 800	8 349 213	8 359 013
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	907 956	907 956
დივიდენდი		(3 158)	(3 158)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	9 800	9 254 011	9 263 811
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	2 998 223	2 998 223
დივიდენდი		(40 000)	(40 000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	9 800	12 212 234	12 222 034

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერს

დირექტორი
 ლელა ათოშვილი

შპს „ემტედი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	9 800	8 349 213	8 359 013
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	907 956	907 956
დივიდენდი		(3 158)	(3 158)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	9 800	9 254 011	9 263 811
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	2 998 223	2 998 223
დივიდენდი		(40 000)	(40 000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	9 800	12 212 234	12 222 034

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	2 958 223	904 798
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	192 588	81 557
- ცვეთა და ამორტიზაცია	152 768	152 431
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	7 053
- (შემოსულობა)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	39 820	(77 928)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(4 168 766)	(481 755)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(4 462 520)	(1 924 547)
- მარაგები	(834 979)	(1 313 840)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	483 459	2 701 811
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	202 159	(126 146)
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	443 114	180 966
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(1 017 956)	504 600
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 017 956)	504 600
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(45 907)	(413 831)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7 059)	
- გადახდილი დივიდენდი	(40 000)	(3 158)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(92 966)	(416 989)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	1 063 501	(522 758)
სესხის გაცემა		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1 063 501	(522 758)
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(47 421)	(435 148)
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	79 736	514 884
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	32 316	79 736

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბრის

დირექტორი

ლელა ათოშვილი

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ემტექი“ დაფუძნებულია 2008 წლის 12 მარტს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა 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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 21 თანამშრომელი (2022:21).

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.

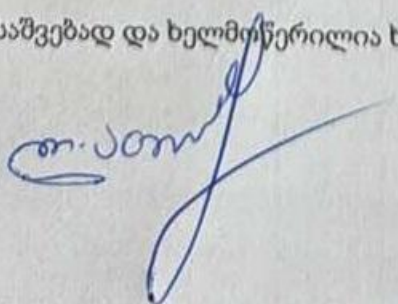
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	2 958 223	904 798
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	192 588	81 557
- ცვეთა და ამორტიზაცია	152 768	152 431
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	7 053
- (შემოსულობა)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	39 820	(77 928)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(4 168 766)	(481 755)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(4 462 520)	(1 924 547)
- მარაგები	(834 979)	(1 313 840)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	483 459	2 701 811
- სხვა საგადასადო ვალდებულებები	202 159	(126 146)
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	443 114	180 966
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(1 017 956)	504 600
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 017 956)	504 600
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(45 907)	(413 831)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7 059)	
- გადახდილი დივიდენდი	(40 000)	(3 158)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(92 966)	(416 989)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	1 063 501	(522 758)
სესხის გაცემა		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1 063 501	(522 758)
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(47 421)	(435 148)
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	79 736	514 884
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	32 316	79 736

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერს

დირექტორი

ლელა ათოშვილი



	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ	
	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6894	2,9753
გაცვლითი კურსი 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,7020	2,8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

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

სასესხო ხარჯები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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 გაწევიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

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

საოპერაციო ხარჯები

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

მოგების გადასახადი

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

კაპიტალი

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

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

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 9 800 ლარს.

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

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

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

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

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

მარაგები

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

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

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

4 შემოსავლები

	2023	2022
საქ-ის რეალიზაცია (დღგ-სგან გათავისუფლებული)	14 428 972	7 639 462
მომსახურების რეალიზაცია (დღგ - 18%)	221 569	120 862
საქონლის რეალიზაციიდან (დღგ - 18%)	3 022 836	2 889 005
უსასყიდლოდ მიწოდება (დღგ - 0%)	-	7 901
უსასყიდლო მიწოდება (დღგ - 18%)	-	873
რეექსპორტი	-	-
ექსპორტი 0%	393	77 730
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(57 852)	(66 955)
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა 0%	(46 905)	(79 029)
სულ რეალიზაცია:	17 569 013	10 589 849

საწარმოს შემოსავლების 78%-81% ფორმირდება იმპორტირებული სამედიცინო 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

	2023	2022
მზა პროდუქცია	(12 809 883)	(8 163 158)
უკან დაბრუნება	(96 508)	508
სულ :	(12 906 391)	(8 162 650)

6 საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
დაქირავებული პირების შრომის ანაზღაურება	(908 182)	(616 616)
სულ:	(908 182)	(616 616)
სასაწყობე/საოფისე ფართის იჯარის ხარჯი	(9 659)	(9 284)
სულ:	(9 659)	(9 284)
საბანკო დაწესებულებიდან აღებულ სესხებზე	(229 037)	(107 394)
სულ სესხის %	(229 037)	(107 394)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(152 768)	(152 431)
სულ:	(152 768)	(152 431)

- კომპანიას ყავს შრომითი ხელშეკრულებით დაქირავებული თანამშრომლები რომელთა რაოდენობა 2023 წლის მონაცემებით მოიცავს 31 თანამშრომელს;
- კომპანიას აქვს ჩვეულებრივი საოპერაციო იჯარით აღებული ფართი გადასახადის გადამხდელი იურიდიული პირისაგან რომელსაც იყენებს როგორც სასაწყობო ასევე საოფისე ფართად;
- სესხის პროცენტის ხარჯი წარმოადგენს მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებაზე დარიცხულ პროცენტს, რომელიც გაანგარიშებულია შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებების „გრაფიკის“ მიხედვით.

7 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ავტომანქანის ხარჯი	(21 645)	(387)
საბანკო ხარჯი	(77 506)	(131 042)
მივლინების ხარჯი	(17 952)	(8 434)
მივლინების ხარჯი საზღვარგარეთ	(24 162)	(26 558)
სოციალური დანარიცხები	(14 882)	(9 531)
დღგ	(7 374)	(121 584)
ქონების ხარჯი	-	(19 207)
დასუფთავება	(986)	
წყალი	(1 578)	
ელ. ენერგია	(7 162)	(2 296)
სილქნეტი	-	(1 307)
მაგთი	(1 202)	(1 231)
დაზღვევა	(10 945)	(7 921)
სხვა საერთო ხარჯი	(109 310)	(94 733)
რეკლამის ხარჯები	(1 117)	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(4 517)	-
მიწოდების სხვა ხარჯები	(17)	-
სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების	(1 500)	-
სააგენტოს ხარჯი		-
რემონტი	(915)	-
კომპიუტერის ხარჯები	(1 075)	-
საკონსულტაციო ხარჯები	(6 843)	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(7 295)	-
სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯი	-	(287 215)
უსასყიდლოდ მიწოდება	-	-
სულ:	(317 984)	(711 445)

8 არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	2023	2022
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	61 409	529 632
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(101 229)	(451 704)
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(39 820)	77 928

9 დივიდენდი

	2023	2022
გადახდილი დივიდენდი	(38 000)	(3 000)
დივიდენდის საშემოსავლო	(2 000)	(158)
განაწილებული დივიდენდი	(40 000)	(3 158)

გაცემულია დივიდენდი კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელზე ანდრო ათოშვილზე

10 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023	2022
ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	11 596	60
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	20 369	79 675
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	351	2
სულ:	32 316	79 736

11 სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	7 122 039	4 255 937
გადახდილი ავანსები	1 786 015	189 597
სულ მოთხოვნები	8 908 055	4 445 534

12 მარაგები

	2023	2022
მზა პროდუქცია	9 580 392	8 850 083
სხვა მარაგები	105 395	725
სულ მარაგები:	9 685 786.96	8 850 807.90

საწარმოს მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მზა პროდუქციის მარაგებს.

13 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ტელეფონები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწ ყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ლარში										
2022 წლის საწყისი მდგომარეობით	-	1 833 750	10 565	125 444	30 447	6 011	198 770	8 095	92 070	2 305 153
შესყიდვა	245 154	-	3 920	-	10 603	44 975	53 546	-	8 399	366 595
გასვლა	-	-	-	-	-	7 053	-	-	559	7 612
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	245 154	1 833 750	14 486	125 444	41 049	43 933	252 316	8 095	99 910	2 664 136
შესყიდვა			3 401		21 715	3 313			17 478	45 907
გასვლა										-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	245 154	1 833 750	17 886	125 444	62 764	47 246	252 316	8 095	117 388	2 710 044
დაგროვილი ცვეთა										
2022 წლის საწყისი მდგომარეობით	-	226 132	2 522	92 108	8 715	3 453	27 537	3 345	4 659	368 471
ცვეთა		91 688	2 107	20 907	3 420	1 054	15 036	540	17 679	152 431
გასული აქტივის ცვეთა									559	559
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	317 820	4 629	113 015	12 135	4 507	42 574	3 884	21 779	520 343
ცვეთა		91 688	2 522	12 429	4 921	4 188	16 821	540	19 479	152 587
გასული აქტივის ცვეთა										-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	409 507	7 151	125 444	17 056	8 695	59 395	4 424	41 257	672 930
საბალანსო ღირებულება										
2022 წლის საწყისი	-	1 607 618	8 043	33 337	21 732	2 558	171 233	4 750	87 411	1 936 682
2022 წლის საბოლოო	245 154	1 515 931	9 856	12 429	28 914	39 426	209 742	4 211	78 131	2 143 793
2023 წლის საბოლოო	245 154	1 424 243	10 736	-	45 708	38 550	192 921	3 671	76 131	2 037 114

14 საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
იმპორტის დღგ	12 993	3 545
დამატებული ღირებულების გადასახადი	91 593	5 110
იმპორტის გადასახადი	0	977
მოგების გადასახადი	4 830	
საგადასახადოს ერთიანი ბარათი	103 107	
სხვა საგადასახადო ვალდებულება/აქტივი	-	
ქონების გადასახადი	18 443	19 176
სულ:	230 965.7	28 807.1

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას აქვს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება ანდრო ათოშვილთან, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 25 ნოემბრის თარიღისათვის.

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.