

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

		12/31/2018	12/31/2019
ამონაგები	3	2,407,038	1,956,516
თვითღირებულება		(931,457)	(289,194)
საერთო მოგება		1,475,581	1,667,322
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	4	(1,509,121)	(1,496,302)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	5	(3,208)	(4,762)
საოპერაციო მოგება		(36,748)	166,257
ფინანსური ხარჯი	6	(2,389)	(13,054)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(2,389)	(13,054)
მოგება დაბეგვრამდე		(39,137)	153,203
მოგების გადასახადი		(30,032)	(9,572)
წმინდა მოგება		(69,169)	143,631
მთლიანი სრული შემოსავალი		(69,169)	143,631

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ალექსანდრე ბურჭულაძე

5 - 9 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

		12/31/2018	12/31/2019
ამონაგები	3	2,407,038	1,956,516
თვითღირებულება		(931,457)	(289,194)
საერთო მოგება		1,475,581	1,667,322
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	4	(1,509,121)	(1,496,302)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	5	(3,208)	(4,762)
საოპერაციო მოგება		(36,748)	166,257
ფინანსური ხარჯი	6	(2,389)	(13,054)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(2,389)	(13,054)
მოგება დაბეგვრამდე		(39,137)	153,203
მოგების გადასახადი		(30,032)	(9,572)
წმინდა მოგება		(69,169)	143,631
მთლიანი სრული შემოსავალი		(69,169)	143,631

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ალექსანდრე ბურჭულაძე

5 - 9 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		12/31/2017	12/31/2018	12/31/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	22,313	81,410	62,754
არამატერიალური აქტივი	8	109,587	98,628	87,670
		131,900	180,038	150,424
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	29,895	24,929	9,948
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	1,101,303	564,486	457,577
მარაგები		125	438	258
		1,131,323	589,853	467,783
მთლიანი აქტივები		1,263,223	769,891	618,206
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	76,700	153,945
გაუნაწილებელი მოგება		736,734	88,093	45,455
		736,734	164,793	199,400
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	4,623	145,346.31	106,317
		4,623	145,346	106,317
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	-	45,723	40,209
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	521,866	408,881	272,280
საგადასახადო ვალდებულებები		-	5,148	-
		521,866	459,752	312,489
მთლიანი ვალდებულებები		526,489	605,098	418,806
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,263,223	769,891	618,206

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		12/31/2017	12/31/2018	12/31/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	22,313	81,410	62,754
არამატერიალური აქტივი	8	109,587	98,628	87,670
		131,900	180,038	150,424
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	29,895	24,929	9,948
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	1,101,303	564,486	457,577
მარაგები		125	438	258
		1,131,323	589,853	467,783
მთლიანი აქტივები		1,263,223	769,891	618,206
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	76,700	153,945
გაუნაწილებელი მოგება		736,734	88,093	45,455
		736,734	164,793	199,400
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	4,623	145,346.31	106,317
		4,623	145,346	106,317
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	11	-	45,723	40,209
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	521,866	408,881	272,280
საგადასახადო ვალდებულებები		-	5,148	-
		521,866	459,752	312,489
მთლიანი ვალდებულებები		526,489	605,098	418,806
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,263,223	769,891	618,206

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბრის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე



5- 9 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	736,734	707,760
წმინდა მოგება	-	(69,169)	(69,169)
გაცემული დივიდენდი	-	(579,472)	(550,498)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	76,700	-	76,700
2018 წლის 31 დეკემბერი	76,700	88,093	164,793
წმინდა მოგება	-	143,631	143,631
გაცემული დივიდენდი	-	(186,269)	(186,269)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	77,245	-	77,245
2019 წლის 31 დეკემბერი	153,945	45,455	199,400

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	736,734	707,760
წმინდა მოგება	-	(69,169)	(69,169)
გაცემული დივიდენდი	-	(579,472)	(550,498)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	76,700	-	76,700
2018 წლის 31 დეკემბერი	76,700	88,093	164,793
წმინდა მოგება	-	143,631	143,631
გაცემული დივიდენდი	-	(186,269)	(186,269)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	77,245	-	77,245
2019 წლის 31 დეკემბერი	153,945	45,455	199,400

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 25 სექტემბრის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე



შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ემ ეს ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2011 წლის 20 ივნისი. იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში, ჭონქაძის ქ., №14 .

კომპანიის 50 % წილის მფლობელია ალექსანდრე ბურჭულაძე (პ/ნ 01031001007)

50% წილის მფლობელია შუქრი ბურჭულაძე (პ/ნ 01024013713)

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მოკლე ტექსტური შეტყობინებების დაგზავნის მომსახურება. კომპანიის ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №5-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა: - კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს; - კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა; - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და - შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2019	31/12/2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

ტექნიკა	3
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2
ტრანსპორტი	5

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 0 ლარს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

ხელფასები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები და ნაშთები

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 33-ე განყოფილების შესაბამისად, მხარეები განიხილება როგორც დაკავშირებული, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების განსაზღვრისას, ყურადღება გამახვილებულია არა მარტო იურიდიულ ფორმაზე, არამედ ამ ურთიერთობის შინაარსზეც.

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განარტებით შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსხხვავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

3. ამონაგები

	31/12/2018	31/12/2019
ამონაგები	2,407,038	1,956,516
სულ ამონაგები	2,407,038	1,956,51

4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31/12/2018	31/12/2019
ადმინისტრაციული ხელფასი	(625,401)	(574,381)
საიჯარო ქირა	(655,741)	(25,303)
მობილური კომუნიკაცია	(35,649)	(638,298)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(134,414)	(32,236)
სხვადასხვა ხარჯი	(35,050)	(211,993)
რემონტი	(22,867)	(14,091)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,509,121)	(1,496,302)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

5. სხვა შემოსულობები/(ზარალი)-წმინდა

	31/12/2018	31/12/2019
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(3,208)	(4,762)
სულ კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(3,208)	(4,762)

6. ფინანსური ხარჯი

	31/12/2018	31/12/2019
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(2,389)	(13,054)
სულ ფინანსური ხარჯები	(2,389)	(13,054)

7. ძირითადი საშუალებები

	ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2018	20,938	356	3,589	24,883
შემოსვლა	24,259	-	46,747	71,006
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	45,197	356	50,336	95,889
ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი 2018	2,397	53	120	2,570
პერიოდის ცვეთა	6,987	71	4,850	11,908
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	4,590	18	4,731	14,478
წმინდა საბალანსო ღირებულება	40,608	338	45,605	81,410
1 იანვარი 2019	45,197	356	50,336	95,889
შემოსვლა	2,621	-	-	2,621
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	47,818	356	50,336	98,510
ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი 2019	9,384	125	4,970	14,478
პერიოდის ცვეთა	11,139	71	10,068	21,278
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	11,139	71	10,068	35,756
წმინდა საბალანსო ღირებულება	36,679	285	40,268	62,754

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

8. პროგრამული უზრუნველყოფა

	არამატერიალური აქტივი	სულ
1 იანვარი 2018	109,587	109,587
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	109,587	109,587
ცვთა და გაუფასურება		
1 იანვარი 2018	-	-
პერიოდის ცვთა	10,959	10,959
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2018	10,959	10,959
წმინდა საბალანსო ღირებულება	98,628	98,628
1 იანვარი 2019	109,587	109,587
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	109,587	109,587
ცვთა და გაუფასურება		
1 იანვარი 2019	10,959	10,959
პერიოდის ცვთა	10,959	10,959
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	21,918	21,918
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2019	87,670	87,670

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	01/01/2018	31/12/2018	31/12/2019
ნაღდი ფული სალაროში	-	20,554	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	29,695	4,241	9,733
უცხოური ვალუტა ბანკში	201	134	215
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	29,895	24,929	9,948

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	01/01/2018	31/12/2018	31/12/2019
სავაჭრო მოთხოვნები	694,339	552,109	434,560
გადახდილი ავანსები	406,964	12,377	1,375
საგადასახადო აქტივი	-	-	21,642
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,101,303	564,486	457,577

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

11. მარაგები

	01/01/2018	31/12/2018	31/12/2019
საქონელი	125	438	258
სულ მარაგები	125	438	258

12. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	%	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	გრძელვადიანი სესხები	სულ	
<i>საბანკო სესხები</i>							
თიბისი ბანკი	17/10/18	17/01/23	7,5%	-	<u>4,623</u>	<u>4,623</u>	<u>01/01/2018</u>
თიბისი ბანკი	17/10/18	17/01/23	7,5%	<u>45,723</u>	<u>145,346</u>	<u>191,069</u>	<u>31/12/2018</u>
თიბისი ბანკი	17/10/18	17/01/23	7,5%	40,209	106,317	146,526	31/12/2019

საბანკო სესხს მიეკუთვნება სს „თიბისი ბანკი“-სგან 2018 წლის 17 ოქტომბერს აღებული გრძელვადიანი სესხი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7,5%-ს. დაფარვის ვადა 2023 წლის 17 იანვარი.

13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	01/01/2018	31/12/2018	31/12/2019
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	471,236	386,961	245,334
მიღებული ავანსები	50,631	21,920	26,946
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	521,866	408,881	272,280

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასი შეადგენდა 153,613 ლარს.

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.