

შპს “მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

სექტემბერი 2019
თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1-2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5-15
ხელმოწერილი გვერდები	16-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“-ის (შემდეგში „ემთიჯი“/„კომპანია“/„ორგანიზაცია“ ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდეგში „ფასს“ / „IFRS“) შესაბამისად.

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	40,841	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	4	1,933,901	-	-
მარაგები	5	176,288	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	26,265	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		2,177,295	-	-
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	106,772	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		106,772	-	-
სულ აქტივები		2,284,067	-	-
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	327,400	-	-
გამოუმუშავებული შემოსავალი	7	36,908	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	7	53,298	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	7	13,233	-	-
სხვა ვალდებულებები	7	333	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		431,172	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	1,500,000	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,500,000	-	-
სულ ვალდებულებები		1,931,172	-	-
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	9	352,895	-	-
სულ კაპიტალი		352,895	-	-
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,284,067	-	-

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ნათია ბარნოვი

20 სექტემბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავლები			
საქონლის რეალიზაცია	10	2,746,143	-
სხვა შემოსავლები	10	5,507	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	5,927	-
სულ შემოსავლები		2,757,577	-
ხარჯები			
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	12	(1,779,714)	-
სახელფასო ხარჯი	13	(148,522)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6 13	(6,316)	-
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(422,150)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14	(47,980)	-
სულ ხარჯები		(2,404,682)	-
ფინანსური შედეგი - მოგება	9	352,895	-

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ნათია ბარნოვი

20

სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,423,040)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		1,463,881	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		40,841	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		-	-
სავალუტო კურსის ეფექტი		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		40,841	-

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ნათია ბარნოვი

20 სექტემბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი-ს ძირითად საქმიანობას დისტრიბუცია წარმოადგენს. კომპანია ახდენს საბითუმო ვაჭრობას შოკოლადით და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით და თავის სერვისს სთავაზობს ისეთ ბრენდს, როგორიცაა: „roshen“. ემთიჯი-ს ფუნქციონირების გეოგრაფიულ არეალს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდა მთელი საქართველო, დასავლეთ საქართველოს გამანაწილებელ ცენტრს ქუთაისი და ბათუმი წარმოადგენენ.

ორგანიზაცია გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2018 წლის 10 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო კოდით 406254146. ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი ჩანტლაძის ქუჩა #40.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფიქსირებულა ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თუმცა მსგავსი პრეცედენტის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის პოლიტიკით განსაზღვრულია ოპერაციათა თანმიმდევრობა რაც სრულ თანხვედრაშია საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტთან (IAS). კერძოდ ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში - თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობის მიმართულება, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ღირებულება აღირიცხება სხვაობით თავდაპირველ თვითღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთას ან/და გაუფასურებას შორის. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. 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 და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“ 2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუ კი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება სატრანსპორტო საშუალებები, კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები, სხვა ძირითადი საშუალებები ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
სატრანსპორტო საშუალებები	1-5
კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	1-5
სხვა ძირითადი საშუალებები	1-5

საექსპლუატაციო ვადების დადგენას კომპანია ხელმძღვანელობს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (IAS) 16 -ით

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე არამატერიალური აქტივები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კი (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი არ გააჩნია. თუმცა არსებობის შემთხვევაში არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არსებობის შემთხვევაში გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

რაც შეეხება გამოუმუშავებელ შემოსავალს, ის წარმოადგენს სხვა ვალდებულების იმ შემთხვევას, როდესაც კომპანია დარწმუნებულია, კონკრეტულ კონტრაგენტთან, წინასწარ განსაზღვრულ ვადებში, განსაზღვრული საქონლისა და მომსახურების მიწოდების საჭიროების შესახებ და უტყუარად შეიძლება მისი ღირებულების გამოთვლა, ხოლო ანგარიშსწორება წინ უსწრებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. რადგანაც კომპანია მოღვაწეობს სადისტრიბუციო სფეროში, მისი მარაგები ძირითადად მოიცავს მზა პროდუქციას, რომლის სარეალიზაციო ფასს წარმოადგენს პროდუქციის ბითუმად რეალიზაციის ღირებულება. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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. კომპანიას ყავს თანამშრომლები, რომელთა სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში განისაზღვრება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები	2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	40,841	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები	40,841	-	-

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

4. მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,933,901	-	-
მისაღები პროცენტები	2,515	-	-
თანამშრომელზე გაცემული ავანსი	18,120	-	-
გადახდილი ავანსები	5,630	-	-
სულ მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	1,960,166	-	-

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივებისა და მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს კონტრაგენტებთან სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს, რაც ბუნებრივია მოცემულ სფეროში იქედან გამომდინარე, რომ აგარიშსწორებას დაახლოებით 3 თვემდე დრო სჭირდება, ეს გარემოება იწვევს საკმაოდ მსხვილი თანხების დაგროვებას მოთხოვნების ანგარიშზე.

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო და მატერიალური მარაგები	2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
მზა პროდუქცია	176,228	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	176,228	-	-

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს გარკვეული რაოდენობის გასაყიდად გამიზნული მარაგები.

მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რაც გულისხმობს ჯამს შესყიდვის ფასისა და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალური აქტივების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებების შორის სხვაობა არაა.

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სხვა მცირე ფასიანი ძირითადი აქტივები	სულ ღირებულება
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016	-	-	-	-
მატება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	-	-	-	-
მატება	100,968	11,552	568	
გასვლა	4,885	1,410	21	6,316
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	96,083	10,142	547	106,772

7. მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები	2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
კრედიტორული დავალიანება (მომწოდებლები)	327,400	-	-
მიღებული ავანსები	36,908	-	-
ერთიანი საგადასახადო ვალდებულება	(33,205)		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	1,196		
საშემოსავლო გადასახადი	14,109		
დარიცხული დღგ	94,238		
გადახდილი დღგ	(23,264)		
ქონების გადასახადი	223		
სესხთან დაკავშირებული ვალდებულება	13,234		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	333	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	431,172	-	-

მოკლევადიანი ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს, აღსანიშნავია, რომ ფრჩხილებში მოცემული რიცხვები წარმოადგენენ მეტობას საგადასახადო ანგარიშზე, ანუ საგადასახადო მოთხოვნას. ამას გარდა მნიშვნელოვანია სესხებთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

8. გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები	2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
მიღებული გრძელვადიანი სესხები - ბანკი	1,500,000	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,500,000	-	-

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

9. კაპიტალი

შპს მოდერნ თრეიდ ჯგუფმა თავისი არსებობის პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ფინანსური შედეგის სახით აჩვენა 352,895 ლარის ოდენობის მოგება.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა, გაუნაწილებელი მოგების სახით, 2018 წლის 31 დეკემბერს 352,895 ლარი შეადგინა.

10. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2018 წელი	2017 წელი
საქონლის რეალიზაცია	2,746,143	-
შემოსავალი მომსახურებიდან	5,507	-
სულ საოპერაციო შემოსავლები	2,751,650	-

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს სადისტრიბუციო მომსახურების შედეგად რეალიზებული საქონლიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს.

11. არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავლები	2018 წელი	2017 წელი
საპროცენტო შემოსავალი	2,515	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3,412	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	5,927	-

რაც შეეხება არასაოპერაციო შემოსავლებს მის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2018 წელი	2017 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,779,714	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	1,779,714	-

13. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018 წელი	2017 წელი
მომუშავეთა ანაზღაურება	148,522	-
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები	376,109	-
მიწის ნაკვეთის ხარჯი	957	-
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	12,240	-
საწვავი	19,323	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,172	-
ოჯარის ხარჯი	1,017	-
საკანცელარიო ხარჯები	741	-
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,396	-
კომუნიკაციის ხარჯი	981	-
სხვადასხვა მომსახურება	297	-
კომპიუტერული ხარჯი & პროგრამული უზრუნველყოფა	3,467	-
სხვა საერთო ხარჯები	1,405	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	45	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,316	-
სულ	576,988	-

საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს მარკეტინგული ხარჯი რაც დამახასიათებელია აღნიშნულ ბაზარზე, ასევე საკმაოდ მოცულობითი წილი უკავია ხელფასის ხარჯს, რაც გამოწვეულია ადამიანური რესურსის მნიშვნელოვნებით დისტრიბუციის სფეროში. გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ 2018 განმავლობაში კომპანიას არ ქონია საპროცენტო ხარჯები, მისი ფინანსური ხარჯები მხოლოდ ბანკის საკომისიოთი შემოიფარგლება.

14. არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები	2018 წელი	2017 წელი
სესხის გაცემის საკომიო და საპროცენტო ხარჯი	47,980	-
სულ	3447,980	-

არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს მხოლოდ სესხის გაცემის საკომისიოს და სესხის საპროცენტო ხარჯს.

15. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის გამოქვეყნებას არ განიხილავს, ამას თან ერთვის ის ფაქტიც რომ კომპანია მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო მესამედში შეიქმნეა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

16. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. თუმცა თიემჯი-სთვის მნიშვნელოვანს საპროცენტო აქტივებს და ვალდებულებების მიმართ რისკი წარმოადგენს მხოლოდ, შესაბამისად მეტწილად არ არის მგრძნობიარე საბაზრო რისკთან მიმართებით. თუმცა მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ აქვს და უახლოეს მომავალში არ ელოდება ტრანზაქციების განხორციელებას უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აღნიშნული რისკისგან დაცულია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 4) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

18. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

კომპანია მომგებიანია და მას აქვს საკმაოდ დიდი რესურსები დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების სახით. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები არ აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს და დღეისათვის კომპანიის ანგარიშებზე არსებული ფულადი ნაშთები ფარავენ მნიშვნელოვან ნაწილს კომპანიის მიმართ წამოყენებულ ან მოსალოდნელ მოთხოვნების.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია აკმაყოფილებს განგრძობითი საწარმოს პრინციპის მოთხოვნებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის მანძილზე.

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	31-დეკ-2016
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	40,841	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	4	1,933,901	-	-
მარაგები	5	176,288	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	26,265	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		2,177,295	-	-
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	106,772	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		106,772	-	-
სულ აქტივები		2,284,067	-	-
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	327,400	-	-
გამოუმუშავებული შემოსავალი	7	36,908	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	7	53,298	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	7	13,233	-	-
სხვა ვალდებულებები	7	333	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		431,172	-	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	1,500,000	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,500,000	-	-
სულ ვალდებულებები		1,931,172	-	-
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	9	352,895	-	-
სულ კაპიტალი		352,895	-	-
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,284,067	-	-

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ნათია ბარნოვი

20 სექტემბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავლები			
საქონლის რეალიზაცია	10	2,746,143	-
სხვა შემოსავლები	10	5,507	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	5,927	-
სულ შემოსავლები		2,757,577	-
ხარჯები			
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	12	(1,779,714)	-
სახელფასო ხარჯი	13	(148,522)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6 13	(6,316)	-
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(422,150)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14	(47,980)	-
სულ ხარჯები		(2,404,682)	-
ფინანსური შედეგი - მოგება	9	352,895	-

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ნათია ბარნოვი

20 სექტემბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ ტრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,423,040)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,463,881	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტში	40,841	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-	-
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	40,841	-

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ნათია ბარნოვი

20 სექტემბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.