

შპს “მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

სექტემბერი 2020
თბილისი

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

სარჩევი

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 2019 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 2019 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 თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2019 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	35,671	40,841	-
სავაჭრო მოთხოვნები	4	3,370,101	1,933,901	-
მარაგები	5	42,892	176,288	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	98,810	26,265	-
სულ მიმდინარე აქტივები		3,547,474	2,177,295	-
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	94,755	106,772	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		94,755	106,772	-
სულ აქტივები		3,642,229	2,284,067	-
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	293,208	327,400	-
გამოუმუშავებული შემოსავალი	7	-	36,908	-
საგადასახადო ვალდებულებები	7	-	53,298	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	7	22,751	13,233	-
სხვა ვალდებულებები	7	550	333	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		316,509	431,172	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	2,100,000	1,500,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,100,000	1,500,000	-
სულ ვალდებულებები		2,416,509	1,931,172	-
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	9	352,895	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	9	872,825	352,895	-
სულ კაპიტალი		1,225,720	352,895	-
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,642,229	2,284,067	-

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

30 სექტემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

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

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავლები				
საქონლის რეალიზაცია	10	14,330,969	2,746,143	-
სხვა შემოსავლები	10 11	94,837	5,507	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	10,419	5,927	-
სულ შემოსავლები		14,436,225	2,757,577	-
ხარჯები				
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	12	(9,009,884)	(1,779,714)	-
სახელფასო ხარჯი	13	(852,824)	(148,522)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6 13	(22,849)	(6,316)	-
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(3,475,111)	(422,150)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14	(202,733)	(47,980)	-
სულ ხარჯები		(13,563,401)	(2,404,682)	-
ფინანსური შედეგი - მოგება	9	872,824	352,895	-

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

30 სექტემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

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

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(605,170)	(1,423,040)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		600,000	1,463,881
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(5,170)	40,841
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		40,841	-
სავალუტო კურსის ეფექტი		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		35,671	40,841

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

31 მარტი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

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

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მოდერნ თრეიდ 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 2019 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტებითა და ინტერპრეტაციებით.

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-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 დადგენისას 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 მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი არ გააჩნია. არსებობის შემთხვევაში კი 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 კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც 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 საგადადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	35,671	40,841	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები	35,671	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	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	3,370,101	1,933,901	-
მისაღები პროცენტები	3,401	2,515	-
თანამშრომელზე გაცემული ავანსი	67,317	18,120	-
საგადასახადო მოთხოვნა	18,873		
გადახდილი ავანსები	9,219	5,630	
სულ მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	3,468,911	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. რიგით მეორე მსხვილ კომპონენტს წარმოადგენს თანამშრომლებზე ავანსად გადახდილი თანხები წლის ბოლოსთვის. ასევე კომპანიას გააჩნია წინასწარ გადახდილი გადასახადებიც.

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

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო და მატერიალური მარაგები	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
მზა პროდუქცია	34,620	176,228	-
სხვა დამხმარე მასალები	8,272	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	42,892	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.

6. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სხვა მცირე ფასიანი ძირითადი აქტივები	სულ ღირებულება
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	-	-	-	-
მატება	100,968	11,552	568	113,088
გასვლა	4,885	1,410	21	6,316
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	96,083	10,142	547	106,772
მატება	6,712	1,907	2,213	10,832
გასვლა	18,630	3,617	602	22,870
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	84,165	8,432	2,158	94,755

7. მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
კრედიტორული დავალიანება (მომწოდებლები)	293,208	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	22,751	13,234	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	550	333	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	316,509	431,172	-

მოკლევადიანი ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს, ამას გარდა მნიშვნელოვანია სესხებთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

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

8. გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
მიღებული გრძელვადიანი სესხები - ბანკი	600,000	1,500,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	600,000	1,500,000	-

9. კაპიტალი

შპს მოდერნ თრეიდ ჯგუფმა თავისი არსებობის პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ფინანსური შედეგის სახით აჩვენა 352,895 ლარის ოდენობის მოგება, ხოლო 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდი დაასრულა 872,825 ლარის მოგებით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიის კაპიტალმა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,225,720 ლარი შეადგინა.

10. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
საქონლის რეალიზაცია	14,330,969	2,746,143	-
შემოსავალი მომსახურებიდან	90,033	5,507	-
სხვა შემოსავლები	3,919	-	-
სულ საოპერაციო შემოსავლები	14,424,921	2,751,650	-

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

11. არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავლები	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
საპროცენტო შემოსავალი	885	2,515	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10,419	3,412	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	11,304	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	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9,009,884	1,779,714	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	9,009,884	1,779,714	-

13. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
მომუშავეთა ანაზღაურება	852,824	148,522	-
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები	3,140,175	376,109	-
მივლინების ხარჯი	791	957	-
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	196,425	12,240	-
საწვავი	114,618	19,323	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	4,172	-
იჯარის ხარჯი	2,076	1,017	-
საკანცელარიო ხარჯები	1,945	741	-
ბანკის მომსახურების ხარჯები	768	1,396	-
კომუნიკაციის ხარჯი	1,933	981	-
სხვადასხვა მომსახურება	1,246	297	-
კომპიუტერული ხარჯი & პროგრამული უზრუნველყოფა	12,587	3,467	-
სხვა საერთო ხარჯები	-	1,405	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	2,547	45	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	22,849	6,316	-
სულ	4,350,784	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.

14. არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
სესხის გაცემის საკომიო და საპროცენტო ხარჯი	199,759	47,980	-
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები	204	-	-
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა ჯარიმები და საურავები	1,736	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1,034	-	-
სულ	202,733	3447,980	-

არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს მხოლოდ სესხის გაცემის საკომისიოს და სესხის საპროცენტო ხარჯს, ასევე სხვა ჯარიმებსა თუ საურავებს.

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 შეიქმნა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის 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 ტრანსაქციები 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 მეტცილად 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“
2019 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	35,671	40,841	-
სავაჭრო მოთხოვნები	4	3,370,101	1,933,901	-
მარაგები	5	42,892	176,288	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	98,810	26,265	-
სულ მიმდინარე აქტივები		3,547,474	2,177,295	-
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	94,755	106,772	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		94,755	106,772	-
სულ აქტივები		3,642,229	2,284,067	-
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	293,208	327,400	-
გამოუმუშავებული შემოსავალი	7	-	36,908	-
საგადასახადო ვალდებულებები	7	-	53,298	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	7	22,751	13,233	-
სხვა ვალდებულებები	7	550	333	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		316,509	431,172	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	2,100,000	1,500,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,100,000	1,500,000	-
სულ ვალდებულებები		2,416,509	1,931,172	-
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	9	352,895	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	9	872,825	352,895	-
სულ კაპიტალი		1,225,720	352,895	-
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,642,229	2,284,067	-

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსაგა

30 სექტემბერი 2020 წ.

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2019 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავლები				
საქონლის რეალიზაცია	10	14,330,969	2,746,143	-
სხვა შემოსავლები	10 11	94,837	5,507	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	10,419	5,927	-
სულ შემოსავლები		14,436,225	2,757,577	-
ხარჯები				
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	12	(9,009,884)	(1,779,714)	-
სახელფასო ხარჯი	13	(852,824)	(148,522)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6 13	(22,849)	(6,316)	-
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(3,475,111)	(422,150)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	14	(202,733)	(47,980)	-
სულ ხარჯები		(13,563,401)	(2,404,682)	-
ფინანსური შედეგი - მოგება	9	872,824	352,895	-

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ჯურაბიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

30 სექტემბერი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

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

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“
2019 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „მოდერნ თრეიდ ჯგუფი - ემთიჯი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნა	2019 წელი	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(605,170)	(1,423,040)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	600,000	1,463,881
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5,170)	40,841
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	40,841	-
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	35,671	40,841

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: არჩილ ზურაბიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

31 მარტი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

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