

შპს ემ ჯგუფი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის
(მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	3	217485	111,480	12623
სავაჭრო მოთხოვნები		17871	9,422	3688
გადახდილი ავანსები	4	8278	9,705	6,325
მარაგი		246,110	162,560	128,173
- მზა პროდუქცია		0		
- სხვა		246110	162,560	128,173
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები		3575	1,443	
ბიოლოგიური აქტივები	-			
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი				
ძირითადი საშუალებები		14,705	13,633	10,921
- მიწა				
- შენობა-ნაგებობა				
- სხვა ძირითადი საშუალებები	5	14065.00	12,913	10,121
- არამატერიალური აქტივები		640.00	720	800
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-		-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-			
სულ აქტივები		508,024	308,243	161,730

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები		173191	119,987	116,945
ვალდებულებების და ზარჯების				

მ. გულგოზი

ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები		5894	7,970	6,370
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		2546	22,351	7,778
სულ ვალდებულებები		181,631	150,308	131,093
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		400	600	600
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		325,993	157,335	30,037
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ კაპიტალი		326,393	157,935	30,637
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		508,024	308,243	161,730

საქმიანობის შედეგები

		2018	2017	2016
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2,810,605	2,221,292	570,455
- საქონლის გაყიდვიდან		2,716,771.7	2,148,897.13	552,853.07
- მომსახურების გაწევიდან	6	84,787.3	60,500.17	9,047.27
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-		
- სხვა	6	9,045.6	11,894.60	8,554.24
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(2,331,663)	(1,840,836)	(470,135)
- საწყისი მარაგი		(162,560.4)	(128,173.00)	-

მ. გუგოზიძე

- შესყიდვა		(2,415,211.4)	(1,875,223.80)	(598,307.85)
- გადაიშვების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		246,109.0	162,560.44	128,173.00

საერთო მოგება		478,942	380,456	100,320
----------------------	--	----------------	----------------	----------------

სხვა შემოსავალი				
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(117,295.0)	(99,718.75)	(28,797.50)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(3,671.2)	(2,477.81)	(453.43)
საპროცენტო შემოსავალი				
საპროცენტო ხარჯი				(840.63)
იჯარის ხარჯი		(77,451)	(77,451)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(59,413.2)	(43,510.75)	(34,890.17)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(257,830)	(223,158)	(64,982)
სულ საოპერაციო მოგება		221,111	157,297	35,338
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება				

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		221,111	157,297	35,338
მოგების გადასახადი		(7,866)		(5,300.70)
მოგება/ზარალი		213,245	157,297	30,037

სხვა სრული შემოსავალი /
(ზარალი):

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		112,748	30,037	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		112,748	30,037	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		325,993	157,335	30,037
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		157,935	30,637	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(44,587)	(30,000.00)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		213,045	157,297	

მ. გუგუშვილი

კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		326,393	157,935	30,03

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2018 წელი 31 დეკემბერი

2017 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	221,111	157,297
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	3,671	2,478
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	224,782.62	159,775.04
კლები/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(83,550)	(34,387)
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	(7,022)	(9,114)
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	53,204	3,042
საგადასახადო აქტივი	(2,132)	(1,443)
საგადასახადო ვალდებულება	(2,076)	1,600
მოგების გადასახადი	(7,866)	
ავანსები	(19,805)	14,573
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	155,536	134,046
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,744)	(5,190)
კაპიტალის შემცირება	(200)	-
გაყვანილობიდან მიღებული დივიდენდი	(44,586.70)	(30,000)

მ. გუგუბია

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(49,531)	(35,190)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	-
გაღებული სესხები		0
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	106,005	98,857
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	111,480	12,623
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	217,485	111,480

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირედა საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2016-2017-2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტომ შპს ემ ჯგუფი საიდენტიფიკაციო ნომრით 402036738 დაარეგისტრირა 2016 წლის 29 ივლისს. კომპანიის წილები შემდგენიარად გადანაწილდა:

მირიანგულბანი პ/ნ 62003014824-33.4%,
მიხეილელიაური პ/ნ 59001096999-33.3%,
მიხეილუაშვილი პ/ნ 31001040784-33.3%.

კომპანია ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა 2016 წლის 25 აგვისტოდან. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სავალო და საბითუმო ვაჭრობა უმეტეს წილად საკვები პროდუქტებით, სასმელებითა და თამბაქოს ნაწარმით. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დიდი დიდშის დასახლება, IV მ/რ, კორპ. N 12, ბ. 28.

2018 წლის 13 თებერვალს კომპანიის წილები შემდგენიარად გადანაწილდა:
მირიან გულბანი პ/ნ 62003014824-50 %,
მიხეილ უაშვილი პ/ნ 31001040784- 50 %.

მ. გულბანი

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საფირმო ნიშნით „ბალუ“.

კომპანიის ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს მცხეთის მუნიციპალიტეტი სოფელი ნატახტარი.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ორგანიზაციასთან დართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის).

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნარდ ფულს ევროვანულ ვალუტაში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე, არსებულ ნაშთებს ეროვნულ ვალუტაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, ან მიაწოდა პროდუქცია, აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება, ვინაიდან არ რსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული მალფუჭებადი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენა ხდება გაყიდვების მოცულობიდან გამომდინარე, შესაბამისად მათი ნაშთები პერიოდის ბოლოს არა არსებითია, ისევე როგორც სხვა დაზიანებულ იმარაგების ნაშთები. იმის გამო რომ აღნიშნული მარაგები არის ხშირად ბრუნვადი და პერიოდის ბოლოს გაფუჭებული და ვადგასული მარაგების ნაშთები არ რჩება არ არის გაკეთებული შესაბამისი ანარიცხები.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე.

მ. გოჯიბიძე

კომპანიის ბალანსზე არსებული მატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვეთება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენებ აქტივების ჩამოსაწერად მათი

ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

- ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა 5 წელი

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ითვლება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდე ლსაკომპენსაციო თანხას.

კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საკუთარ კაპიტალსა და გაუნწილებელ მოგებას.

დივიდენდის განაწილება

კომპანიის დამფუძნებლები დივიდენდის განაწილების აღიარება ხდება ვალდებულების სახით, იმ პერიოდში როდესაც დივიდენდს დაამტკიცებს კომპანიის დამფუძნებლები.

შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების მიყიდვის შემდგომ. ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის და ფასდათმობის შემდგომი ღირებულებით.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოეჭმნება გადახდის ვალდებულება, მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს იჯარის და სახელფასო ხარჯებს რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია ხარჯად.

3. ფულადი სახსრები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული	217,006	100,206	10,464

მ. გოგობერი

ლარი საბანკო ანგარიშზე	479	11,274	2,159
	217,485	111,480	12,623

4. გაგებული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,486	3,312	4
საგადასახადო აქტივი	5,796	6,392	6,322
	8,282	9,705	6,326

5. ძირითადი საშუალებები

ოფისის აღჭურვილობა	14,065	12,913	10,121
--------------------	--------	--------	--------

6. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

მარკეტინგული	74,098	53,173	8,878
ქვეიჯარა	4,915	4,461	169
	79,013	57,634	9,047
სხვაშემოსავლები	9,046	11,895	8,554

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საჩუქრებს და პატივბუღ
ვალებს.

მ. გულოზი