

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება

2020 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)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		31-12-19	31-12-20
ამონაგები	3	1,956,516	2,302,916
თვითღირებულება		(866,410)	(1,520,972)
საერთო მოგება		1,090,105	781,944
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	4	(918,936)	(162,037)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	5	(4,744)	(21,520)
საოპერაციო მოგება		166,425	598,387
ფინანსური ხარჯი	6	(13,055)	(9,010)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(13,055)	(9,010)
მოგება დაბეგრამდე		153,371	589,377
მოგების გადასახადი		(9,572)	(54,439)
წმინდა მოგება		143,799	534,938
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		143,799	534,938

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 04 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)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			31-12-19	31-12-2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	62,754	68,371	
არამატერიალური აქტივი	8	87,670	81,356	
		150,424	149,727	
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	9,965	154,723	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	461,242	497,814	
მარაგები	11	258	0	
		471,465	652,537	
მთლიანი აქტივები		621,889	802,264	
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		153,945	153,945	
გაუნაწილებელი მოგება		45,623	272,072	
		199,568	426,017	
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	106,317	66,978	
		106,317	66,978	
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	12	40,209	64,771	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	275,795	241,743	
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,754	
		316,004	309,269	
მთლიანი ვალდებულებები		422,321	376,246	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		621,889	802,264	

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 04 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)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	153,945	45,623	199,568
წმინდა მოგება	-	534,938	534,938
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	534,938	534,938
გაცემული დივიდენდი	-	(308,488)	(308,488)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	153,945	272,072	426,017

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 04 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე

5 - 9 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

(სკან)



შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			31-12-19	31-12-20
ამონაგები	3		1,956,516	2,302,916
თვითღირებულება			(866,410)	(1,520,972)
საერთო მოგება			1,090,105	781,944
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	4		(918,936)	(162,037)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	5		(4,744)	(21,520)
საოპერაციო მოგება			166,425	598,387
ფინანსური ხარჯი	6		(13,055)	(9,010)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			(13,055)	(9,010)
მოგება დაბეგვრამდე			153,371	589,377
მოგების გადასახადი			(9,572)	(54,439)
წმინდა მოგება			143,799	534,938
სხვა სრული შემოსავალი:				
მთლიანი სრული შემოსავალი			143,799	534,938

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 04 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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
		31-12-19	31-12-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	62,754	68,371
არამატერიალური აქტივი	8	87,670	81,356
		150,424	149,727
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	9,965	154,723
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	461,242	497,814
მარაგები	11	258	0
		471,465	652,537
მთლიანი აქტივები		621,889	802,264
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		153,945	153,945
გაუნაწილებელი მოგება		45,623	272,072
		199,568	426,017
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	106,317	66,978
		106,317	66,978
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	40,209	64,771
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	275,795	241,743
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,754
		316,004	309,269
მთლიანი ვალდებულებები		422,321	376,246
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		621,889	802,264

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 04 სექტემბერს 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
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	153,945	45,623	199,568
წმინდა მოგება	-	534,938	534,938
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	534,938	534,938
გაცემული დივიდენდი	-	(308,488)	(308,488)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	153,945	272,072	426,017

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 04 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე

5 - 9 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

(სკან)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 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. თბილისი, 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 №6-6“-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 გამომუშავებულ 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 გადაანგარიშდება 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	31/12/2020
1 USD/GEL	2.8677	3.2766
1 EUR/GEL	3.2095	4.0233

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 მსხხგავსი 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

	31/12/2019	31/12/2020
ამონაგები	1,956,516	2,302,916
სულ ამონაგები	1,956,516	2,302,916

4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31/12/2019	31/12/2020
ადმინისტრაციული ხელფასი	(574,381)	(43,607)
საიჯარო ქირა	(25,303)	(22,286)
მობილური კომუნიკაცია	(61,082)	(16,056)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(32,236)	(29,755)
სხვადასხვა ხარჯი	(211,843)	(50,333)
რემონტი	(14,091)	
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(918,936)	(162,037)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

5. სხვა შემოსულობები/(ზარალი)-წმინდა

	31/12/2019	31/12/2020
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(4,744)	(21,520)
სულ კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(4,744)	(21,520)

6. ფინანსური ხარჯი

	31/12/2019	31/12/2020
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(13,055)	(9,010)
სულ ფინანსური ხარჯები	(13,055)	(9,010)

7. ძირითადი საშუალებები

	ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01 იანვარი 2019	35,813	231	45,366	81,410
შემოსვლა	2,621	-	-	2,621
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	38,435	231	45,366	84,032
ცვეთა და გაუფასურება				-
01 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	21,278
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
01 იანვარი 2020	27,296	160	35,298	62,754
შემოსვლა	23,805	508	-	24,313
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	51,100	668	35,298	87,066
ცვეთა და გაუფასურება				-
01 იანვარი 2020	35,813	231	45,366	81,410
პერიოდის ცვეთა	8,591	105	9,999	18,695
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	8,591	105	9,999	18,695
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
31 დეკემბერი 2020	42,509	563	25,299	68,371

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

8. პროგრამული უზრუნველყოფა

	არამატერიალური აქტივი	სულ
01 იანვარი 2019	98,628	98,628
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	98,628	98,628
ცვეთა და გაუფასურება		-
1 იანვარი 2019	10,959	10,959
პერიოდის ცვეთა	10,959	10,959
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2019	21,918	21,918
წმინდა საბალანსო ღირებულება		-
01 იანვარი 2020	87,670	87,670
შემოსვლა	4,746	4,746
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	92,415	92,415
ცვეთა და გაუფასურება		-
1 იანვარი 2020	21,918	21,918
პერიოდის ცვეთა	11,059	11,059
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2020	32,977	32,977
წმინდა საბალანსო ღირებულება		-
31 დეკემბერი 2020	81,356	81,356

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31/12/2019	31/12/2020
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	9,733	129,325
უცხოური ვალუტა ბანკში	232	25,398
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,965	154,723

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2019	31/12/2020
სავაჭრო მოთხოვნები	435,373	497,814
გადახდილი ავანსები	4,134	-
საგადასახადო აქტივი	21,735	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	461,242	497,814

11. მარაგები

	31/12/2019	31/12/2020
საქონელი	258	0
სულ მარაგები	258	0

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%	40,209	106,317	146,526	<u>31/12/2019</u>
თიბისი ბანკი	17/10/18	17/01/23	7,5%	64,771	66,978	131,749	<u>31/12/2020</u>

საბანკო სესხს მიეკუთვნება სს „თიბისი ბანკი“-სგან 2018 წლის 17 ოქტომბერს აღებული გრძელვადიანი სესხი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7,5%-ს. დაფარვის ვადა 2022 წლის 17 ივლისი.

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2019	31/12/2020
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	244,719	225,771
მიღებული ავანსები	31,076	15,973
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	275,795	241,743

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასი შეადგენდა 285,367 ლარს.

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.