

შპს „ემბონი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ემბონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

ლევია ჩხაიძე

1

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	4
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის.....	5
საქმიანობის შედეგები	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობა.....	10
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
განცხადება შესაბამისობის შესახებ და მის ფასს პირველადი გამოყენება.....	10
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	11
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	11-
ამონაგების აღიარება	11
შემოსავლები და ხარჯები.....	11
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	11
მოგება-ზარალი	11
მოგების გადასახადი	11
ძირითადი საშუალებები	12
არამატერიალური აქტივები	12
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
საწვავის აღრიცხვა.....	13
ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა	13
იჯარა	13
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
სავაჭრო ვალდებულებები	13
სესხები	13
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	14

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

დ. ვ. ჩხორთოლია

განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისათვის	14
1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	14
2. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	14
3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15
4. სხვა მიმდინარე აქტივები	15
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. არამატერიალური აქტივები	17
7. სავაჭრო ვალდებულებები	18
8. საგადასახადო ვალდებულებები	19
9. მიღებული ავანსები	19
10. მოკლევადიანი სესხები, გადასახდელი პროცენტი და საბანკო გარანტიები	19
11. საწესდებო კაპიტალი	19
განმარტებები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებისთვის	20
12. ამონაგები	20
13. სხვა შემოსავალი	20
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები და არასაოპერაციო ხარჯები	22
15. მოგების გადასახადის ხარჯი	22
16. გადავადებული გადასახადი	23
17. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება	23
18. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	23
19. ინფორმაცია კაპიტალის ცვლილების შესახებ	23
20. განმარტება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ	24
21. პირობითი ვალდებულებები	24
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24
23. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	25
24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	25

შპს „ემბონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემბონი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოში მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2007 წლის 07 ივნისს. იგი საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მასამართია: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონი, კოსტავას 63. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 205208979. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით კომპანიის 50%-50%-იანი წილის მფლობელები არიან დავით ჩხორთოლია და გიორგი ღვინიაშვილი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცალო ვაჭრობა საათებით, სამკაულებითა და აქსესუარებით სპეციალიზირებულ მაღაზიებში და სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს სტანდარტი), რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში ქართული ლარი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ციფრული ფორმებისა და განმარტებითი შენიშვნების შევსების ერთეულია ერთეული ლარი.

შპს „ემბონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

დ. ვიზი ხსენილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	31/12/2020	31/12/2019	01/01/2019
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	19,786	67,372	276,946
სავაჭრო მოთხოვნები	2	37,171	218,347	271,848
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	27,179	34,967	10,630
მარაგები	3	1,016,419	745,284	603,915
- მზა პროდუქცია		1,016,419	745,284	603,915
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	15,229	41,632	5,427
ბიოლოგიური აქტივები				
-				
თვითღირებულებების მოდელით				

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

- გადაფასების მოდელოთ				
გუდვილი				
სხვა				
არამატერიალური აქტივები	5	4,141	2,777	364
ძირითადი საშუალებები	6	103,994	20,206	30,967
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1,223,919	1,130,585	1,199,733

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო				
ვალდებულებები	7	127,378	136,426	288,606
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			5,204	
საგადასახადო ვალდებულებები	8			8,454
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10	29,542	14,862	150,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა	9		0	0

შპს „ემბონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

ვალდებულებები		156,920		
სულ ვალდებულებები			156,492	447,060
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		70,375	90,375	133,267
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		996,624	883,718	619,406
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	1,066,999	974,093	752,673
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,223,919	1,130,585	1,199,733

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთილია

დავით ჩხორთილია

საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნები	2020	2019
ნეტო ამონაგები	12	1,236,621	1,895,76
საქონლის გაყიდვიდან		1,234,901	1,893,05
მომსახურების გაწევიდან		1,720	2,713
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(771,688)	(1,169,148)
საწყისი მარაგები			(603,915)
მარაგების შესყიდვა			(1,310,517)
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები		464,933	745,284
საერთო მოგება			726,617
სხვა შემოსავალი	13	94,043	70,349
დასაქმებულთა ანაზღაურება	17	(134,387)	(132,414)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,381)	(8,004)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	10	(7,174)	(498)
იჯარის ხარჯი	18	(175,319)	(250,998)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(97,650)	(134,388)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(332,868)	(455,952)
საოპერაციო მოგება		132,065	128,128

შპს „ემბონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
		(9,741)	(5,324)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(8,842)	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		113,482	265,341
მოგების გადასახადი	15	(576)	(1,029)
მოგება/(ზარალი)		112,906	264,312

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		112,906	264,312

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		974,093	752,673
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			264,312
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(20,000)	(42,892)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,066,999	974,093

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	63,886	(29,567)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(113,818)	(3,978)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1,167	(177,336)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(48,765)	(210,881)
სავალუტო კურსის ეფექტი	1,179	1,307
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	67,372	276,946
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19,786	67,372

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმომ ფინანსური ანგარიშგება, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების გარდა, მოამზადა დრიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

განცხადება შესაბამისობის შესახებ და მის ფასს პირველადი გამოყენება

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა (დაშვებულია, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში) და „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად. ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება მეორედ. 2019 წელს წარდგენილ იქნა 2018, 2017 წლების საანგარიშგებო პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად. კომპანია წინა საანგარიშგებო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული იყო საქართველოს ეროვნული ბანკის შემდეგი ოფიციალური ბოლო გაცვლითი კურსი:

	აშშ \$	EUR	CHF
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	3,7103

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა, ან შესრულება მომსახურება. ამონაგების აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და დღგ-ს გარეშე.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგება-ზარალი

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება დივიდენდის გასაცემად, საწარმოს რეინვესტირებისათვის ან სხვა დანიშნულებით დამფუძნებელი-პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

მოგების გადასახადი

მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება სსკ-ს 98-ე მუხლის საფუძველზე. მოგების გადასახადის ხარჯი იანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობით - საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით - ე.წ. „ესტონური მოდელით“ ყოველთვიურ

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

შედგის მიხედვით. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებებში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

ძირითადი საშუალებები

კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წმინდა თანხით როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

შესყიდული არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით შემცირებული ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ოდენობით, თუ ასეთი არსებობს. არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების წლების მანძილზე. ამორტიზაციის პერიოდი და ცვეთის პროცენტი უნდა გადაისინჯოს ყოველი წლის ბოლოს. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების ეფექტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღირიცხება პერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი უწყვეტია. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების შემთხვევაში, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასყიდ ფასამდე, გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასეთი შემთხვევის არსებობისას.

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

გვ. 11-25

საწვავის აღრიცხვა

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღრიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონების აღრიცხვა და ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემა აღრიცხება უწყისებში. საწვავი ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადებებისა და დაგეგმილი ყოველდღიური მარშრუტების შესაბამისად ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი, აგრეთვე კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კერტრიჯი, დისკები, ეკრანის გამწმენდი სითხე და სხვა) ჯერ მარაგებში აისახება, ხოლო შემდეგ ხდება მათი ჩამოწერა და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე მიკუთვნება.

იჯარა

შპს „ემზონი“-ში არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა.

კომპანიაში ფიქსირდება ჩვეულებრივი იჯარა. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს თუ იარსებებს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

ფ. ი. ხახიაშვილი

13

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები) და ერთჯერადად დაქირავებულების გაწეული მომსახურების ანაზღაურება აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისათვის

1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2020	2019	2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,455	10,801	30,737
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,966	54,153	178,790
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	365	2,418	67,419
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0	224
სულ :	19,786	67,372	276,946

2. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
მოთხოვნები იურდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	23,901	208,860	262,081
განვადება, ტერმინალებით გადახდა- მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	13,269	9,487	9,767
სულ სავაჭრო მოთხოვნები:	37,171	218,347	271,848

შპს „ემბონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

14

	2020	2019	2018
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	27,178	34,967	10,630

3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები შედგება გასაყიდი საქონლისაგან 2020 წელს - 986,028 ლარი და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი (ბენზინი, სამეურნეო და სვა.) - 30,391 ლარი; 2019 წელს - 745,284 და 2018 წელს - 603,915 ლარი,

4. სხვა მიმდინარე აქტივები

2020 წლის მიმდინარე აქტივები შედგება საგადასახადო აქტივებისაგან 15,229; 2019 წელს სხვა მიმდინარე აქტივები 41, 632 ლარის ღირებულებით მოიცავს: აქტივებს (დამხმარე სარეკლამო და სავაჭრო მასალები) - 19,400 ლარი, საგადასახადო აქტივებს - 7164 ლარი, წინასწარ გაწეულ იჯარის 6,787 ლარი, სარეკლამო 2343 ლარი, მივლინების სატრანსპორტო ხარჯებს- 5,838 ლარი, საპენსიო სააგენტოში წინსწრებით გადარიცხული თანხა 100 ლარი. 2018 წელს - 5,427 ლარის ღირებულების დამხმარე სარეკლამო და სავაჭრო მასალებს.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად, რომლებიც გაერთიანებულია შემდეგ სამ ჯგუფში: პირველ ჯგუფში შედის ოფისის აღჭურვილობა, მეორეში - ავეჯი და სხვა ინვენტარი, მე-3 ჯგუფი არის იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა.

ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვ ილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანს პორტო საშუალ ება	იჯარი თ აღებუ ლი ქონების კეთილმ ოწყობა	ს უ ლ
თვითღირე ბუღალბა				
01.01.2018	37,401	4,883		42,284
შემოსვლა	13,632			13,632
გასვლა	0	0	0	0
31.12.2018	51,033	4,883		55,916
თვითღირე ბუღალბა				
01.01.2019	51,033	4,883		55,916

შპს „ემბონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

ავტოგრაფი

შემოსვლა		2,712	-		2,712
		(15,857)			(20,740)
გასვლა		)	(4,883)	)	
31.12.2019		37,888	0		37,888
	დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
					16,964
01.01.2018		13,951	3,013		
წლიური ცვეთა და გაუფასურება					7,986
გამოკლებული, გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა(-)		7,009	977		
					0
		0	0	0	
					24,950
31.12.2018		20,960	3,990		
	ნეტო საბალანსო ღირებულება				
					30,967
31.12.2018		30,073	894		
	დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				24,950
01.01.2019		20,960	3,990		
წლიური ცვეთა		7,489	326		7,815
გაუფასურება					
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					(10,767)
		(10,767)	(4315)		
					17,682
31.12.2019		17,682	0		

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია *დავით ჩხორთოლია* 16

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	ნეტო საბალანსო ლირებულეზა				
1.12.2019		20,206	0		20,206
თვითღირებულება					
01.01.2020		37,888	0	0	37,888
ხეშოსვლა		80,630	0	14,826	95,456
ასვლა და გაუფასურება		0	0	0	0
31.12.2020		118,518	0	14,826	133,344
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
01.01.2020		17,682	0		17,682
ქლიური ცვეთა		10,960	0	707	11,668
გაუფასურება					
ასული აქტივების ცვეთა					
31.12.2020		28,642	0	707	29,350
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31.12.2020		89,875	0	14,118	103,994

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, კერძოდ. კომპიუტერილი საბუღალტრო პროგრამა ფინა, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების 7 წლის ვადამი. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთის გადახედა და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილების განხორციელება.

	პროგრამული უზრუნველყოფა
	თვითღირებულება
01.01.2019	0

შპს „ეკონომი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია *დავით ჩხორთოლია* 17

შემოსვლა	2,966
გასვლა	0
31.12.2019	2,966
	დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება
01.01.2019	0
წლიური ცვეთა	189
	ნეტო საბალანსო ღირებულება
31.12.2019	2,777
	თვითღირებულება
01.01.2020	2,966
შემოსვლა	2,076
გასვლა	0
გაუფასურება	0
31.12.2020	5,042
	დაგროვილი ცვეთა
01.01.2020	189
წლიური ცვეთა	712
	ნეტო საბალანსო ღირებულება
31.12.2020	4,141

7. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის ბოლოსათვის საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები შეადგენს 70,845 ლარს. მიღებული ავანსები არარეზიდენტებისაგან - 56,533 ლარს.

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

ճշգրտ հերիսա լս

18

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

8. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები ძირითადად შედგება გადასახდელი დღგ-ს და მოგების გადასახადისაგან ე.წ. ესტონური მოდელის მიხედვით, რაც 2020 წლის ბოლოსათვის არ ფიქსირდება.

9. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები არარეზიდენტებისაგან 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 56,533 ლარს.

10. მოკლევადიანი სესხები, გადასახდელი პროცენტი და საბანკო გარანტიები

	2019	2020
ათვისებული თანხები	50,845	570,626
დაბრუნებული თანხები	35,983	555,945
გადახდილი პროცენტები	498	7,174
დასაფარი თანხები	14,862	29,542

კომპანიას 2020 წლის ბოლოს გააჩნია მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება 29,542 ლარი. 2019 წლის ბოლოს მისი სასესხო ვალდებულება შეადგენდა 14,862 ლარს.

სს პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი #76,6434 გაიხსნა 24.11.2019-ში და დაიხურა 24.12.2020-ში; ხაზის პროცენტი - 10,5%, თანხა 250,000 ლარი.

სს პროკრედიტ ბანკის საკრედიტო ხაზი #76,7271 გაიხსნა 24.11.2020-ში და დაიხურა 24.12.2021-ში; ხაზის პროცენტი - 10,5%, თანხა - 250,000 ლარი.

საბანკო გარანტიები

სს პროკრედიტ ბანკი ახორციელებს #76,6288 საბანკო გარანტიით მომსახურებას, რომელიც გაიხსნა 30.10.2019-ში და დაიხურა 30.10.2020-ში; საბანკო გარანტიის პროცენტი 4,8%, თანხა 3964,8 აშშ დოლარი.

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის თავდაპირველი კაპიტალი მისი წესდებით განისაზღვრა 200 ლარის ოდენობით, ხოლო შემდეგ განხორციელდა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორთა მიერ დამატებითი შენატანების გზით კაპიტალის გაზრდა. 2019 წელს საზოგადოების პარტნიორთა კრების ოქმის საფუძველზე შემცირებულ იქნა დამატებითი შენატანი 42,892 ლარით. სულ საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 90,375 ლარს. 2019 წელს დამფუძნებლებზე არ გაცემულა დივიდენდი. გაუნაწილებელი მოგება ამ პერიოდისათვის შეადგენდა 883,718 ლარს. ასევე არ გაცემულა დივიდენდი 2020 წელს. 2020 წლის საზოგადოების პარტნიორთა კრების

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

ოქმის საფუძველზე შემცირებულ იქნა კაპიტალი 20,000 ლარის ოდენობით. სულ საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 70,375 ლარს. გაუნაწილებელი მოგება ამ პერიოდისათვის შეადგენს 996,624 ლარს.

განმარტებები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებისთვის

12. ამონაგები

ამონაგები	2020	2019
საქონლის გაყიდვიდან	1,234,901	1,893,052
მომსახურების გაწვიდან	1,720	2,713
სულ:	1,236,621	1,895,765

2020 წლის ამონაგებში შედის ამონაგები საზღვარგარეთ განხორციელებული ოპერაციებიდან 52,340 ლარის ოდენობით. კერძოდ, ოპერაცია შედგა შვეიცარიაში. აქვე მოხდა სარეალიზაციო საქონლის მოწოდება და შემდეგ არარეზიდენტზე რეალიზაცია - Barcode traders Ltd.

13. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
მიღებული ბონუსი უცხოელი მომწოდებლებიდან	30,425	68,819
უსასყიდლოდ მიღებული სარეკლამო მასალები	47,984	323
შემოსავალი საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებული თანხიდან	0	56

შპს „ემბონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

20

შპს „ემზონი“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2020
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	0	1,151
საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდირება	11,881	
კონვერტაციიდან	619	
სხვა და სხვა	3,134	

სულ 94,043 70,349

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები და არასაოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯი	47,326	81,202
სატელეკომუნიკაციო, კომუნალური, დაზღვევა	7,157	2,743
კომუნალური		2,805
ხელოსნის მომსახურება		6,277
მივლინების ხარჯი	8,873	3,457
საპენსიო შენატანი	2,625	2,373
საწვავი		2,858
ბანკის ხარჯი	16,357	8,346
სხვა და სხვა სამეურნეო ხარჯი	4,822	24,327
რემონტი სავაჭრო ფართისა და საქონლის შეკეთება	10,822	
სულ:	97,982	134,388

15. მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ, ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად. მიმდინარე გადასახადმა 2019 წელს შეადგინა 1029 ლარი, 2020 წელს - 576 ლარი - მიკროსტატუსის მქონე პირების მიერ გაწეული მომსახურებიდან.

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია *დავით ჩხორთოლია*

11-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

16. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

17. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება

კომპანიას დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება არ უფიქსირდება.

18. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით საიჯარო ხელშეკრულებების საფუძველზე აღებული აქვს სამალაზიო, საოფისე და სასაწყობო ფართები. თვეში ერთხელ საიჯარო ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახადების გადახდა, რომლებიც 2020 წელს აღიარებულია ხარჯად და შეადგინა 175,319 ლარი.

19. ინფორმაცია კაპიტალის ცვლილების შესახებ

	2020	2019	2018
მოტიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	112,906	264,312	128,202
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	974,093	752,673	624,912
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			

შპს „ემბონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(20,000)	(42,892)	(441)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	19	1,066,999	974,093	752,673

20. განმარტება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ. ანგარიშგება ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასავლებს საოპერაციო საქმიანობიდან, საინვესტიციო საქმიანობიდან და საფინანსო საქმიანობიდან.

მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია პროდუქციის რეალიზაციის შედეგად და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, გადახდილ გადასახადებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები და სხვა საოპერაციო ხარჯები.

ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები. ასევე შეიტანება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებული ფულადი სახსრები.

ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია სესხებისა და კრედიტების აღებასა და დაფარვასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები. კერძოდ: კრედიტის აღება, კრედიტის ძირის დაფარვა, კრედიტის %-ის დაფარვა.

საანგარიშო პერიოდის დასასაწყისსა და დასასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებაში ცალკე ასახულია საკუროს სხვაობის შედეგები, სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა და ზარალი.

21. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი

დავით ჩხორთოლია

დავით ჩხორთოლია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

23. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები არ ფიქსირდება, თუმცა ფიქსირდება ოპერაციები ისეთ კომპანიებთან, რომლებშიც დამფუძნებელი მნიშვნელოვან წილს ფლობს. ურთიერთობა ხორციელდება საბაზრო ფასებით.

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია *დავით ჩხორთოლია*