

შპს ემ ჯგუფი

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

2021 წლის 31 დეკემბერი

დირექტორი  
მირიან გულბანი

მ. გულბანი

ბუღალტერი  
მაკა ბუჩუკური

მ. ბუჩუკური

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| აქტივები                                            |                                                  | შენიშვნა | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| ფულადი სახსრები                                     |                                                  | 3        | 1,439          | 7,957          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  |                                                  |          | 12,196         | 21,147         |
| გადახდილი ავანსები                                  |                                                  |          | 812            | 2,642          |
| <b>მარაგი</b>                                       |                                                  |          | <b>602,355</b> | <b>777,617</b> |
|                                                     | - მზა პროდუქცია                                  |          | 602,315        | 771,755        |
|                                                     | - სხვა                                           |          | 40             | 5,862          |
| საინვესტიციო ქონება                                 |                                                  |          |                |                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |                                                  | 4        | 2,288          | 13,694         |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |                                                  |          |                |                |
|                                                     | - თვითღირებულების მოდელით                        |          |                |                |
|                                                     | - გადაფასების მოდელით                            |          |                |                |
| გუდვილი                                             |                                                  |          |                | -              |
| სხვა არამატერიალური აქტივი                          |                                                  |          |                |                |
| <b>ძირითადი საშუალებები</b>                         |                                                  | <b>5</b> | <b>2,800</b>   | <b>13,037</b>  |
|                                                     | - მიწა                                           |          |                |                |
|                                                     | - შენობა-ნაგებობა                                |          |                | -              |
|                                                     | - სხვა ძირითადი საშუალებები                      |          | 2,800          | 12557          |
|                                                     | - არამატერიალური აქტივები                        |          |                | 480            |
|                                                     | - საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით |          |                | -              |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                                                  |          |                | -              |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                                                  |          | -              |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |                                                  |          |                | -              |

დირექტორი  
მირიან გულბანი

მ. გულბანი

ბუღალტერი  
მაცა ბუჩუკური

მ. ბუჩუკური

|              |         |         |
|--------------|---------|---------|
| სულ აქტივები | 621,890 | 836,094 |
|--------------|---------|---------|

| საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები            |          |                |                |
|-----------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| ვალდებულებები                                 | შენიშვნა | 2021           | 2020           |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                  |          |                |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         |          | 24,088         | 185,379        |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები         |          |                | -              |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ            |          |                |                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          |                |                |
| გამომუშავებული შემოსავალი                     | 6        | 579            |                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები               |          |                |                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            |          |                | -              |
| მიღებული გრანტები                             |          |                | -              |
| სხვა ვალდებულებები                            |          |                | 1439           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |          | <b>24,667</b>  | <b>186,818</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                |                |
| სააქციო კაპიტალი                              |          | 50200          | 20400          |
| საემისიო შემოსავალი                           |          |                |                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                  |          |                |                |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                   |          | 547,023        | 628,876        |
| გადაფასების რეზერვი                           |          |                |                |
| სხვა რეზერვები                                |          |                |                |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           |          | <b>597,223</b> | <b>649,276</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>621,890</b> | <b>836,094</b> |

საქმიანობის შედეგები

დირექტორი  
მირიან გულბანი

მ. გულბანი

ბუღალტერი  
მკა ბუჩუკური

მ. ბუჩუკური

|                                          |                 | 2021             | 2020               |
|------------------------------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                    | <b>შენიშვნა</b> | <b>356,118</b>   | <b>2,211,083</b>   |
| - საქონლის გაყიდვიდან                    |                 | 334,343          | 2,107,852          |
| - მომსახურების გაწევიდან                 | 7               | 11,872           | 79,936             |
| -სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან            |                 |                  | -                  |
| - სხვა                                   |                 | 9,903            | 23,295             |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება</b> |                 | <b>(285,655)</b> | <b>(1,858,776)</b> |
| - საწყისი მარაგი                         |                 |                  |                    |
| - შესყიდვა                               |                 |                  |                    |
| - გადამუშავების დანახარჯები              |                 |                  |                    |
| - საბოლოო მარაგი                         |                 |                  |                    |

|                      |  |               |                |
|----------------------|--|---------------|----------------|
| <b>საერთო მოგება</b> |  | <b>70,463</b> | <b>352,307</b> |
|----------------------|--|---------------|----------------|

|                                                  |   |                  |                  |
|--------------------------------------------------|---|------------------|------------------|
| სხვა შემოსავალი                                  |   |                  |                  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                         |   | (16,731)         | (126,901)        |
| ცვეთა/ამორტიზაცია                                |   | (1,101)          | (5,415)          |
| საპროცენტო შემოსავალი                            |   |                  |                  |
| საპროცენტო ხარჯი                                 |   |                  |                  |
| იჯარის ხარჯი                                     |   | (12,910)         | (77,450)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი         | 8 | (121,574)        | (63,537)         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯი</b>                      |   | <b>(152,316)</b> | <b>(273,303)</b> |
| <b>სულ საოპერაციო მოგება</b>                     |   | <b>(81,853)</b>  | <b>79,004</b>    |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება</b>          |   |                  |                  |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/<br>(ხარჯი) |   |                  |                  |

|                                                                                   |  |                 |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|---------------|
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის<br/>ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> |  | <b>(81,853)</b> | <b>79,004</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|---------------|

დირექტორი  
მირიან გულბანი

მ. გულბანი

ბუღალტერი  
მაკა ბურჭულაძე

მ. ბურჭულაძე

|                                                                                                                                   |  |                 |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------|----------------|
| მოგების გადასახადი                                                                                                                |  |                 |                |
| <b>მოგება/ზარალი</b>                                                                                                              |  | <b>(81,853)</b> | <b>79,004</b>  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                          |  |                 |                |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                          |  |                 |                |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |  |                 |                |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ</b>                                                                                      |  | <b>-</b>        | <b>-</b>       |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                                                                         |  | <b>255,878</b>  | <b>79,004</b>  |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                         |  | 649,276         | 550,272        |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    |  |                 |                |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |  | 29,800          | 20,000         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         |  |                 | -              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                                                             |  | <b>597,223</b>  | <b>649,276</b> |

დირექტორი  
მირიან გულბანი

ბუღალტერი  
მაკა ბუჩუკური

მ. გულბანი

მ. ბუჩუკური

## განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2021 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 შემდგენაირად გადანაწილდა:

მირიან გულბანი 3/ნ 62003014824-33.4%,  
მიხეილ ელიაური 3/ნ 59001096999-33.3%,  
მიხეილ ჟამუტაშვილი 3/ნ 31001040784-33.3%.

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

2018 წლის 13 თებერვალს კომპანიის წილები შემდგენაირად გადანაწილდა:

მირიან გულბანი 3/ნ 62003014824-50 %,  
მიხეილ ჟამუტაშვილი 3/ნ 31001040784- 50 %.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საფირმო ნიშნით „ბალუ“.

კომპანიის ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს მცხეთის მუნიციპალიტეტი სოფელი ნატახტარი.

### 2. საადრიცხო პოლიტიკა

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

აღნიშნული ფინანსურანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

დირექტორი  
მირიან გულბანი

ბუღალტერი  
მაკა ბუჩუკური

მ. გულბანი

მ. ბუჩუკური

### *ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები*

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნარდ ფულს ევროვნულ 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 ვადაგასული 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.

კომპანიის ბალანსზე არსებული მატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვითება 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*

დირექტორი  
მირიან გულბანი

ბუღალტერი  
მაკა ბუჩუკური

მ. გოშ...

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში იაისახება 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 წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება, მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს იჯარის და სახელფასო ხარჯებს რომელიც ფინანსურანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია ხარჯად.

### **განმარტებითი შენიშვნები**

#### **3. ფულადი სახსრები**

ნაღდი ფული

**31.12.2021    31.12.2020**

468            7,907

დირექტორი  
მირიან გულბანი

ბუღალტერი  
მაკა ბუჩუკური

*მ. გულბანი*

*მ. ბუჩუკური*

ლარი საბანკო ანგარიშზე

|       |       |
|-------|-------|
| 971   | 50    |
| 1,439 | 7,958 |

**4. სხვა მიმდინარე აქტივები**  
წინასწარ გაწეული ხარჯები  
ტერმინალიდან მისაღები  
შემოსავალი

საგადასახადო აქტივი

|       |       |
|-------|-------|
| 2,288 | 13694 |
| 2,288 | 13694 |

**5. ძირითადი საშუალებები**

ოფისის აღჭურვილობა

|     |      |
|-----|------|
| 442 | 8052 |
|-----|------|

ავეჯი და სხვა ინვენტარი  
იჯარით აღებული ქონების  
კეთილმოწყობა

|       |      |
|-------|------|
| 1,161 | 3308 |
| 1,196 | 1197 |

არამატერიალური აქტივები

|       |        |
|-------|--------|
|       | 480    |
| 2,800 | 13,037 |

**6. გამოუმუშავებელი შემოსავალი**

მიღებული ავანსები

|     |       |
|-----|-------|
| 579 | 1,439 |
| 579 | 1,439 |

**7. შემოსავალი**

რეალიზაცია  
სარეკლამო მომსახურებიდან  
შემოსავალი  
შემოსავალი ქვეიჯარიდან  
დაბეგრული შემოსავალი

|         |           |
|---------|-----------|
| 334,343 | 2,107,852 |
| 11,872  | 79,935    |
|         | 4,068     |
| 9,903   | 19,228    |

დირექტორი  
მირიან გულბანი

მ. გულბანი

ბუღალტერი  
მაცა ბუჩუკური

მ. ხიჯოზი

|         |           |
|---------|-----------|
| 356,118 | 2,211,084 |
|---------|-----------|

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო  
ხარჯი

|                      |                |               |
|----------------------|----------------|---------------|
| კომუნიკაციის ხარჯები | 12,585         | 36,832        |
| სხვა საერთო ხარჯი    | 108,989        | 26,705        |
|                      | <u>121,574</u> | <u>63,537</u> |

დირექტორი  
მირიან გულბანი

მ. გულბანი

ბუღალტერი  
მაკა ბუჩუკური

მ. ბუჩუკური