

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

სარჩევი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-14

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება - ზარალის ანგარიშგება				
			31-12-20	31-12-21
ამონაგები	3		2,302,916	3,955,872
თვითღირებულება			(1,520,972)	(2,167,991)
საერთო მოგება			781,944	1,787,881
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	4		(162,037)	(256,959)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	5		(21,520)	(100,787)
საოპერაციო მოგება			598,387	1,430,134
ფინანსური ხარჯი	6		(9,010)	(8,412)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			(9,010)	(8,412)
მოგება დაბეგვრამდე			589,377	1,421,722
მოგების გადასახადი			(54,439)	(177,132)
წმინდა მოგება			534,938	1,244,590
სხვა სრული შემოსავალი:				
მთლიანი სრული შემოსავალი			534,938	1,244,590

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ალექსანდრე ბურჭულაძე

6-14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			31-12-20	31-12-21
ამონაგები	3		2,302,916	3,955,872
თვითღირებულება			(1,520,972)	(2,167,991)
საერთო მოგება			781,944	1,787,881
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	4		(162,037)	(256,959)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	5		(21,520)	(100,787)
საოპერაციო მოგება			598,387	1,430,134
ფინანსური ხარჯი	6		(9,010)	(8,412)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			(9,010)	(8,412)
მოგება დაბეგვრამდე			589,377	1,421,722
მოგების გადასახადი			(54,439)	(177,132)
წმინდა მოგება			534,938	1,244,590
სხვა სრული შემოსავალი:				
მთლიანი სრული შემოსავალი			534,938	1,244,590

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ალექსანდრე ბურჭულაძე

6-14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
			31-12-20	31.12.2021	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	7	68,371		87,473	
არამატერიალური აქტივი	8	81,356		69,995	
		149,727		157,468	
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	154,723		230,199	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	497,814		800,500	
		652,537		1,030,699	
მთლიანი აქტივები		802,264		1,188,167	
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		153,945		153,945	
გაუნაწილებელი მოგება		272,072		613,031	
		426,017		766,976	
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	11	66,978		-	
		66,978		-	
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	11	64,771		-	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	241,743		347,680	
საგადასახადო ვალდებულებები		2,754		73,511	
		309,269		421,191	
მთლიანი ვალდებულებები		376,246		421,191	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		802,264		1,188,167	

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე

6-14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		31-12-20	31-12-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	68,371	87,473
არამატერიალური აქტივი	8	81,356	69,995
		149,727	157,468
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	154,723	230,199
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	497,814	800,500
		652,537	1,030,699
მთლიანი აქტივები		802,264	1,188,167
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		153,945	153,945
გაუნაწილებელი მოგება		272,072	613,031
		426,017	766,976
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	66,978	-
		66,978	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	64,771	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	241,743	347,680
საგადასახადო ვალდებულებები		2,754	73,512
		309,269	421,191
მთლიანი ვალდებულებები		376,246	421,191
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		802,264	1,188,167

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე

6-14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	153,945	272,072	426,017
წმინდა მოგება	-	1,244,590	1,244,590
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,244,590	1,244,590
გაცემული დივიდენდი	-	(903,632)	(903,632)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	153,945	613,031	766,976

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე

6-14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	153,945	272,072	426,017
წმინდა მოგება	-	1,244,590	1,244,590
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,244,590	1,244,590
გაცემული დივიდენდი	-	(903,632)	(903,632)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	153,945	613,031	766,976

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ალექსანდრე ბურჭულაძე

6-14 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს „ემ ეს ჯგუფი“ (თანხები მოცემულია ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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. თბილისის, 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.

შემოსავლების აღიარება შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი,

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

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 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

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

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 და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31/12/2020	31/12/2021
1 USD/GEL	3.2766	3.0976
1 EUR/GEL	4.0233	3.504

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
ავტო 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.

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

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

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.

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

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

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 ღირებულებაში 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.

შენიშვნა 3

ამონაგები

	31-12-20	31-12-21
მომსახურების გაწევა	2,302,916	3,955,872
სულ	2,302,916	3,955,872

შენიშვნა 4

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-12-20	31-12-21
შრომის ანაზღაურება	(43,607)	(4,374)
სხვა ხარჯი	(50,333)	(144,596)
იჯარის ხარჯი	(22,286)	(29,026)
კომუნიკაციის ხარჯები	(16,056)	(50,644)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(29,755)	(28,320)
სულ	(162,037)	(256,959)

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 5

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) -
ნეტო

	31-12-20	31-12-21
საკუთრო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(21,520)	(100,787)
სულ	(21,520)	(100,787)

შენიშვნა 6

	31-12-20	31-12-21
ფინანსური ხარჯი		
მიღებულ სესხზე გადახდილი პროცენტის ხარჯი	(9,010)	(8,412)
სულ	(9,010)	(8,412)

შენიშვნა 7

ძირითადი საშუალებები

	ტექნიკა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	71,623	864	50,336	122,823
შემოსვლა	32,807	3,254	-	36,061
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	104,430	4,118	50,336	158,883
ცვეთა და გაუფასურება				-
31 დეკემბერი 2020	(29,114)	(301)	(25,037)	(54,451)
პერიოდის ცვეთა	(9,425)	(521)	(7,012)	(16,958)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(38,540)	(822)	(32,048)	(71,410)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
31 დეკემბერი 2020	42,509	563	25,299	68,371
31 დეკემბერი 2021	65,890	3,296	18,287	87,473

შპს „ემ ეს ჯგუფი“
(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 8

პროგრამული უზრუნველყოფა

	არამატერიალური ი აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2020	114,333	114,333
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2021	114,333	114,333
ცვეთა და გაუფასურება		-
31 დეკემბერი 2020	(32,977)	(32,977)
პერიოდის ცვეთა	(11,361)	(11,361)
გაუფასურება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2021	(44,338)	(44,338)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		-
31 დეკემბერი 2020	81,356	81,356
31 დეკემბერი 2021	69,995	69,995

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31-12-20	31-12-21
ნაღდი ფული სალაროში	-	200
ეროვნული ვალუტა ბანკში	129,325	213,264
უცხოური ვალუტა ბანკში	25,398	16,734
სულ	154,723	230,199

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-20	31-12-21
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	497,814	792,500
გადახდილი ავანსები	-	8,000
საგადასახადო აქტივი	-	-
სულ	497,814	800,500

შენიშვნა 11

გრძელვადიანი სესხები
გრძელვადიანი სესხები

31/12/2019 31/12/2020

შპს „ემ ეს ჯგუფი“

(თანხები მოცემულია ლარში)

საბანკო სესხები	(66,978)	-
	(66,978)	-

შენიშვნა 11	31-12-20	31-12-21
მოკლევადიანი სესხები		
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	(64,771)	-
	(64,771)	-

შენიშვნა 12		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
	31-12-20	31-12-21
სავაჭრო ვალდებულებები	225,771	315,445
მიღებული ავანსები	15,973	32,234
სულ	241,743	347,680

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასი შეადგენდა 97800 ლარს.

14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვრის მახლობლად რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე განხილული ომის აგრესია და შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა ომმა ევროპაში ყველაზე მასშტაბური ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა თავისი სახლი. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს. ხელმძღვანელობა უკრაინის ომს არაკორექტირებულ საბალანსო უწყისის შედეგის შემდგომ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ აღნიშნული არ მოახდენს თვალსაჩინო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც შეიძლება მოახდინოს კომპანიაზე, რადგან ბუნდოვანია ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბი. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ სიტუაციას.