

შპს „ემზონი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	4
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 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 მსს 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	12
მოგების გადასახადი	12
ძირითადი საშუალებები	12
არამატერიალური აქტივები	12
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	13
საწვავის აღრიცხვა.....	13
ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა.....	13
იჯარა	13
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
სავაჭრო ვალდებულებები.....	14
სესხები	14

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	14
განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისათვის	14
1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	14
2. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15
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	18
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 საოპერაციო და არასაოპერაციო 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	25
23. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	25
24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	25

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. 2021 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.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	374,815	19,786	67,372
სავაჭრო მოთხოვნები	2	135,299	37,171	218,347
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	152,111	27,179	34,967
მარაგები	3	845,440	1,016,419	745,284
- მზა პროდუქცია				
- სხვა		845,440	1,016,419	745,284
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	14,885	15,229	41,632
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულებ ის მოდელით				

- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	3,421	4,141	2,777
ძირითადი საშუალებები	6	92,056	103,994	20,206
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		1,618,027	1,223,919	1,130,585

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	203,493	127,378	136,426
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				5,204
საგადასახადო ვალდებულებები	8	34,389		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10		29,542	14,862
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული				

გრანტები				
სხვა ვალდებულებები	9		0	0
სულ ვალდებულებები		237,882	156,920	156,492
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		55,375	70,375	90,375
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,324,770	996,624	883,718
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	1,380,145	1,066,999	974,093
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,618,027	1,223,919	1,130,585
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,522,550	1,115,784	1,087,249
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		237,882	156,920	156,492

საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	12	2,368,652	1,236,621
საქონლის გაყიდვიდან		2,367,087	1,234,901
მომსახურების გაწევიდან		1,565	1,720
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,422,345)	(771,688)
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		946,307	464,933

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	53,011	94,043
დასაქმებულთა ანაზღაურება	17	(192,160)	(134,387)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(14,641)	(12,381)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	10	(1,355)	(7,174)
იჯარის ხარჯი	18	(309,523)	(175,319)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(150,687)	(97,982)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(615,355)	(333,200)
საოპერაციო მოგება		330,952	131,733

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(2,515)	(9,741)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		612	(8,510)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		329,049	113,482
მოგების გადასახადი	15	(903)	(576)
მოგება/(ზარალი)		328,146	112,906

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		328,146	112,906

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,066,999	974,093
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(15,000)	(20,000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,380,145	1,066,999

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2021	31/12/2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	409,294	63,886
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,974)	(113,818)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(45,897)	1,167
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	360,423	(48,765)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(5,394)	1,179
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19,786	67,372
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	374,815	19,786

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

განცხადება შესაბამისობის შესახებ და მსს 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 მესამედ. 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 ღირებულებების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

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.

2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული იყო საქართველოს ეროვნული ბანკის შემდეგი ოფიციალური ბოლო გაცვლითი კურსი:

31/12/2021	1 \$	1 EUR	1 CHF	10 AED
	3,0976	3,5040	3,3772	8,4106

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 შესრულდება 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 საგადასახდო კოდექსის მიხედვით - ე.წ. „ესტონური მოდელით“ ყოველთვიური შედეგის მიხედვით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო 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 შემენის ფასს, განზაჟების 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 სახის 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 2021 წლის 31 დეკემბრის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგია:

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

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 შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

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

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 შეძენის 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 გასაყიდ ფასამდე, გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასეთი შემთხვევის არსებობისას.

საწვავის აღრიცხვა

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონების აღრიცხვა და ანგარიშგაღებულ პირზე გაცემა აღირიცხება უწყისებში. საწვავი ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადებებისა და დაგეგმილი ყოველდღიური მარშრუტების შესაბამისად ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯის 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 შემოსაველში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

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

	2021	2020	2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	24,487	9,455	10,801
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	332,099	9,966	54,153
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18,229	365	2,418
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0	0
სულ :	374,815	19,786	67,372

2.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
მოთხოვნები იურუდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	89,323	23,901	208,860
განვადება, ტერმინალებით გადახდა- მოთხოვნები ფიზიკურ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	45,976	13,269	9,487
სულ სავაჭრო მოთხოვნები:	135,299	37,171	218,347
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	152,111	27,179	34,967

3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

2021 წლის ბოლოს მარაგები შედგება გასაყიდი საქონლისაგან 805,115 და სხვა სასაქონლო-მატერიალური და სამეურნეო მარაგი - 40,325, 2020 წელს - 986,028 ლარი და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი (ბენზინი, სამეურნეო და სვა.) - 30,391 ლარი; 2019 წელს - 745,284 .

4. სხვა მიმდინარე აქტივები

2021 წლის სხვა მოკლევადიანი აქტივები შედგება წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა (დეპოზიტი) – 9,129 და არაცვეთადი მცირეფასიანი სხვა დამხმარე მასალები - 5,756 ლარის ღირებულების, სულ 14,885 ლარი. 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 6,787ლარი, სარეკლამო 2343 ლარი, მივლინების სატრანსპორტო ხარჯებს- 5,838 ლარი, საპენსიო სააგენტოში წინსწრებით გადარიცხული თანხა 100ლარი.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად, რომლებიც გაერთიანებულია შემდეგ ორ ჯგუფში: პირველ ჯგუფში შედის ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი, მე-2-ში - იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა.

ძირითადი საშუალებები

		ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2019	თვითღირებულება	37,888	0	37,888
2019	დაგროვილი ცვეთა	(17,682)		(17,682)
2019	ნეტო საბალანსო ღირებულება	20,206		20,206
2020	შეძენა	80,630	14,827	95,457
2020	გასვლა			
2020	გასულის ცვეთა			
2020	პერიოდის ცვეთა	(10,961)	(708)	(11,669)
31.12.2020	ნეტო საბალანსო ღირებულება	89,875	14,119	103,994
31.12.2020	თვითღირებულება	118,518	14,827	133,345
31.12.2020	დაგროვილი ცვეთა	(28,643)	(708)	(29,351)
2021				2,895
	შეძენა	2,895		
				(12,619)
2021	გასვლა	(12,619)		
				11,706
2021	გასულის ცვეთა	11,706		
				(13,920)
2021	პერიოდის ცვეთა	(11,802)	(2,118)	
				123,621
31.12.2021	თვითღირებულება	108,794	14,827	
31.12.2021	დაგროვილი ცვეთა	(11,802)	(2,826)	(31,565)

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

31.12.2021	ნეტო საბალანსო დირექტულება	80,055	12,001	92,056

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 ვადაში. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ვადებისა და საპროცენტო განაკვეთის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვლილების განხორციელება.

	პროგრამული უზრუნველყოფა
	თვითღირებულება
01.01.2019	0
შემოსვლა	2,966
გასვლა	0
31.12.2019	2,966
	დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება
01.01.2019	0
წლიური ცვეთა	189
	ნეტო საბალანსო დირექტულება
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

2021	
შეძენა	0
გასვლა	0
პერიოდის ცვეთა	720
დაგროვილი თვითღირებულება	5,042
დაგროვილი ცვეთა	1,621
ნეტო საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	3,421

7. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის ბოლოსათვის საქონლის მოწოდებიდან და გაწეული მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები შეადგენდა 202,675ლარს, მიღებული ავანსები - 818ლარს, სულ ჯამურად სავაჭრო ვალდებულებები არის 203,493 ლარის ღირებულების, ხოლო 2020 წლის ბოლოსათვის საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები შეადგენდა 70,845ლარს, მიღებული ავანსები არარეზიდენტებისაგან - 56,533 ლარს.

8. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2021 წელს 34,389 ლარი ძირითადად შედგება გადასახდელი დღგ-ს და მოგების გადასახადისაგან ე.წ. ესტონური მოდელის მიხედვით, რაც 2020 წლის ბოლოსათვის არ ფიქსირდებოდა.

9. მიღებული ავანსები

2021 წლის ბოლოს რეზიდენტებისაგან მიღებული ავანსები შეადგენდა 818 ლარს, ხოლო მიღებული ავანსები არარეზიდენტებისაგან 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა 56,533 ლარს.

10. მოკლევადიანი სესხები, გადასახდელი პროცენტი და საბანკო გარანტიები

	2021	2020
ათვისებული თანხები	3,970	570,626
დაბრუნებული თანხები	33,512	555,945
გადახდილი პროცენტები	1,355	7,174
დასაფარი თანხები	0	29,542

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

2021 წელს შპს-ზე საბანკო გარანტია არ გაცემულა.

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 წელს საზოგადოების პარტნიორთა კრების 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. 2021 წელს შპს-ს საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 15,000 ლარით და გახდა 55,375 ლარი, ხოლო სამეურნეო საქმიანობის შედეგად პერიოდის მოგება-ზარალი - 328,146 ლარი, გაუნაწილებელი მოგება - 1,324,770 ლარი, სულ საკუთარი კაპიტალი - 1,380,145 ლარი.

განმარტებები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებისთვის

12. ამონაგები

ამონაგები	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან	2,367,087	1,234,901
მომსახურების გაწევიდან	1,565	1,720
სულ:	2,368,652	1,236,621

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 საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
მიღებული ბონუსი უცხოელი მომწოდებლებიდან	41,318	30,425
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	2,123	47,984
შემოსავალი საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებული თანხიდან	0	0
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	0	0
საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდირება	7,765	11,881

კონვერტაციიდან	612	619
სხვადასხვა	1,193	3,134

სულ: **53,011** **94,043**

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები და არასაოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯი	37,220	47,326
სატელეკომუნიკაციო, კომუნალური	23,156	7,157
ექსპო 2020 დუბაი	17,461	
საკონსულტაციო	4,026	
მივლინების ხარჯი	16,628	8,873
საპენსიო შენატანი	3,606	2,625
საბანკო მომსახურება	27,784	16,357
სხვადასხვა სამეურნეო და საერთო ხარჯი	12,380	4,822
რემონტი სავაჭრო ფართისა და საქონლის შეკეთება	7,814	10,822
სულ:	150,075	97,982

15 . მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადი იანვარი-მარტი დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ, ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად. 2021 წლის ბოლოს შეადგინა 903 ლარი მიკროსტატუსის პირების მიერ გაწეული მომსახურებიდან. 2020 წელს - 576 ლარი -მიკროსტატუსის მქონე პირების მიერ გაწეული მომსახურებიდან.

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 სამაღაზიო, საოფისე და სასაწყობო ფართები. თვეში ერთხელ საიჯარო ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახადების გადახდა, რომლებიც 2020 წელს აღიარებულია ხარჯად და შეადგინა 175,319 ლარი, ხოლო 2021 წელს - 309,523 ლარი.

19. ინფორმაცია კაპიტალის ცვლილების შესახებ

	2021	2020
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	328,146	112,906
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,066,999	974,093
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ		

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

შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(15,000)	(20,000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	19	1,380,145	1,066,999

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 საღირცხოვო 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. ასევე ასახულია საწარმოს საკუთარი კაპიტალის რაოდენობრივი და სტრუქტურული ცვლილებები.

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

21. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

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

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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 30 სექტემბერს.

შპს „ემზონი“-ს დირექტორი
დავით ჩხორთოლია

25