

შპს "ემ ენდ ქეი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2021 წ. 31 დეკემბერი 2020 წ. 01 იანვარი 2020 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	30,673	38,489	44,274
არამატერიალური აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	30,673	38,489	44,274

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	683,185	571,982	480,111
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	94,300	23,008	17,451
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	0	0
სხვა აქტივები	0	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	52,532	2,764	3,217
სულ მიმდინარე აქტივები	830,017	597,754	500,779
სულ აქტივები	860,690	636,243	545,054

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	143,786	109,554	-10,418
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	143,786	109,554	-10,418

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	150,911	162,284	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	150,911	162,284	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	56,525	287,991
სავაჭრო ვალდებულებები	517,276	297,187	267,481
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	25,619	10,693	0
მიღებული ავანსები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	23,099	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	565,993	364,405	555,472
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	860,690	636,243	545,054

დირექტორი:

ნიკა ბუსხრიკიძე

შპს "ემ ენდ ქეი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021 წ.	31 დეკემბერი 2020 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3685784	4407222
საოპერაციო ხარჯები	-3018738	-3760428
საერთო მოგება	667045	646794
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-615020	-496822
საოპერაციო მოგება	52025	149972
ფინანსური ხარჯები	0	0
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-17792	-30000
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	34233	119972
მოგების გადასახადი	0	0
წლის მოგება	34233	119972
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	34233	119972

დირექტორი:

ნიკა ბუსხრიკიძე

შპს "ემ ენდ ქეი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2021 წ. 31 დეკემბერი 2020 წ. 01 იანვარი 2020 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები 30,673 38,489 44,274

არამატერიალური აქტივები 0 0 0

სულ გრძელვადიანი აქტივები 30,673 38,489 44,274

მიმდინარე აქტივები

მარაგები 683,185 571,982 480,111

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 94,300 23,008 17,451

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 0 0 0

სხვა აქტივები 0 0 0

ფული და ფულის ექვივალენტები 52,532 2,764 3,217

სულ მიმდინარე აქტივები 830,017 597,754 500,779

სულ აქტივები 860,690 636,243 545,054

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 0 0 0

გაუნაწილებელი მოგება 143,786 109,554 -10,418

გადაფასების რეზერვი 0 0 0

სულ კაპიტალი 143,786 109,554 -10,418

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები 150,911 162,284 0

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები 150,911 162,284 0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები 0 56,525 287,991

სავაჭრო ვალდებულებები 517,276 297,187 267,481

ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან 25,619 10,693 0

მიღებული ავანსები 0 0 0

საგადასახადო ვალდებულებები 23,099 0 0

სხვა ვალდებულებები 0 0 0

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები 565,993 364,405 555,472

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები 860,690 636,243 545,054

დირექტორი:



ნიკა ბუსხრიკიძე

0

(0)

(0)

შპს "ემ ენდ ქეი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2021-31.12.2021 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021 წ.	31 დეკემბერი 2020 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	3685784	4407222
საოპერაციო ხარჯები	-3018738	-3760428
საერთო მოგება	667045	646794
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-615020	-496822
საოპერაციო მოგება	52025	149972
ფინანსური ხარჯები	0	0
წმინდა საკუროსო შემოსავალი/ზარალი	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-17792	-30000
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	34233	119972
მოგების გადასახადი	0	0
წლის მოგება	34233	119972
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	34233	119972

დირექტორი:



ნიკა ბუსხრიკიძე

შპს „ემ ენდ ქეი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ემ ენდ ქეი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2017 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საკონდიტრო წარმოება.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, გლდანი 5 მ/რ, 1 კორპ., ბ. 57

საქმიანობის ადგილი: თბილისი, სარაჯიშვილის ქ. 13; თბილისი, მუხიანის II მ/რ კორპ N4

კომპანიის მფლობელები არიან: ნიკა ბუსხრიკიძე - 50%-იანი წილით და ონისე რეხვიაშვილი 50%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა: სხვადასხვა დასახელების საქონლით საცალო ვაჭრობა, ძირითადად სურსათით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 3.0976 ლარი. 1 ევრო - 3.504 ლარი .

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ამონაგები საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მოხდა ხარჯების გაწევა და სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გავა კომპანიდან;

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით :

- კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა წლიური - 20%
- მანქანა-დანადარები წლიური - 20%
- შენობები - წლიური 5%

სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა ხდება, ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს.

კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება შემცირებული ბალანსის მეთოდით წელიწადში 15%.

საოპერაციო იჯარა როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის

მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი(უნაღდო) ანგარიშწორებით ან ჩვეულებრივი სარკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

- სხვა მნიშვნელოვან ცვლილებებს საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია.