

შპსემქეიემ რითეილ გრუპი

შპსემქეიემ რითეილ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2021 წლის 31 დეკემბერს

შპსემქეიმ რითეილ გრუპი

ანგარიშგებაფინანსურიმდგომარეობისშესახებ
2021წლის 31დეკემბრისმდგომარეობით (ლარებში)

		2021 წელ ლარი	2020 წელ ლარი	2019 წელ ლარი
აქტივები				
ფულიდაფულისექვივალენტები	6	90 786	105 022	119 973
სავაჭრომოთხოვნები	5	13 348	7 029	4 490
გადახდილიავანსები		-	-	140 186
საქონელი	4	685 424	876 818	715 376
სხვამარაგები	4	113 974	115 061	105 726
სხვამიმდინარეაქტივები		273	3 761	156 697
სხვაარამატერიალურიექტივები		1 932	1 789	2 190
ძირითადისაშუალებები	3	511 242	726 241	787 539
სულაქტივები		1 416 979	1 835 722	2 032 177
ვალდებულებები				
სავაჭროვალდებულებები	7	1 628 708	1 744 129	1 149 813
საგადასახადოვალდებულებები		25 461	27 772	21 471
სხვავალდებულებები	7	1 760	1 631	4 811
სულვალდებულებები		1 655 928	1 773 531	1 176 095
საკუთარიკაპიტალი				
საწესდებოკაპიტალი		848 620	986 720	1 147 120
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	-	1 087 569	924 529	291 038
სხვარეზერვები				
სულსაკუთარიკაპიტალი	-	238 949	62 191	856 082
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები		1 416 979	1 835 722	2 032 177

შპსემქეიმ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ.დვალიძე



შპსმექეიმ რითეილ გრუპი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

		2021 წელს	2020 წელს
ნეტომონაგები		2 424 641	1 550 590
საქონლისგაყიდვიდან	8	2 424 641	1 550 590
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	1 497 226	939 865
საერთომოგება		927 414	610 725
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	287 513	191 190
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	232 209	228 444
იჯარის ხარჯი	-	632 501	430 419
ადმინისტრაციული დასახვასაოპერაციო ხარჯი	9	184 148	111 589
სულსაოპერაციო ხარჯები	-	1 336 371	961 642
საოპერაციო მოგება	-	408 957	350 917
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება			
სხვა შემოსავალი		21 229	54 132
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		228 678	334 620
სხვა წმინდა რასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-	3 178	1 707
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-	162 228	633 112
მოგების გადასახადი	-	812	379
მოგება / (ზარალი)	-	163 040	633 491
სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიან სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		62 191	856 082
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	138 100	160 400
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	238 949	62 191

შპსმექეიმ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ. დვალაძე



შპსემქეიმ რითეილ გრუპი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2021 წელს	2020 წელს
წმინდაფულადისა ხსრებისა ოპერაციისა ქმინაობიდან	73 517	718 180
წმინდაფულადისა ხსრებისა ინვესტიციისა ქმინაობიდან	(86 140)	(732 594)
წმინდაზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(12 623)	(14 414)
სავალუტო კურსის ეფექტი	- 1 613	- 537
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	105 022	119 973
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	90 786	105 022

შპსემქეიმ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ. დვალიძე



შპსმექიემ რითეილ გრუპი

შპსმექიემ რითეილ გრუპი

შპსმექიემ რითეილ გრუპი დაარსდა 2018 წლის 29 მაისს დამდებარეობს საქართველოში.

ძირითადი საქმიანობა.
აქსესუარებით ვაჭრობა.

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ქალის

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო,
დიდმისმასივი, IV კვარტალი, კორპუსი 20, ბინა 24.

თბილისი,

დიდუბის რაიონი,

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი

საშუალებები.

ქონება,

მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებული ათვით ღირებულებით,

საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციის ადაგაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას.

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

ცვეთა.

ქონების,

მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით,

საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
ავტო და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის საანგარიშო თანხა,

რომელსაც კომპანია ახლამიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმდენი გომარეობაში იქნებოდა,

შპსმექიემ რითეილ გრუპი

რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეულის ანგარიშ პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშ პერიოდის დასრულების თვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღირებული ამოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა,

რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებამოცალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის.

დასაბეგრ მოგება ან ზარალი ფუძნება ანგარიშებზე, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაზე ან დათვლილია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდასხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ შედენებს, რაზეც, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათარსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არა მიმდინარე დასახება, როცა გადახდილი ავანსი თანდაკავშირებულია საქონლის ან მომსახურების მიღებამოცალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმაქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღირებისას არა მიმდინარე დიქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამაქტივზე ამაყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამაქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სასარგებლოს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-

ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსი თანდაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი ავანსი თანდაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებაში დაზარალებულია,

გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი ასახეწილის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთა შორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი კვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ.

ცვლილებები კომპანიის წესდებაში

(საწესდებო კაპიტალში,

მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით)

იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებზე დაყრდნობით.

უფლებამოსილი კაპიტალი აღირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მისი მიხედვითაა გადაანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულია და აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

შპსმქეიმ რითეილ გრუპი

და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. კომპანიას გააჩნია როგორც დღგ-ის 18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი, ისე 0%-ით დასაბეგრი რეალიზაციები.

სესხები. სესხები ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხებათ დირექტორების მიერ გადაფასება მომხდარია წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსების მიხედვით.

სავაჭრო დასხვადავალაიანებები. სავაჭრო დავალაიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებას ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის სისაანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის დატრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალის საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოსა და წლის ბოლოს გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღირეზულია მოგება-ზარალი.

ზარალში ფინანსური შემოსავლისა და ზარალის სახით.

კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი იარაღული პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი
2021

ლარი/1 აშშ დოლარი
ლარი/1 ევრო

3.0976
3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

შემოსავლების განგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შპსემქეიმ რითილ გრუპი

შემოსავალიზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით დამცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობის ან დასხვამსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავლის საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდების ან დაუფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანია მიმდევრს გადასცას საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.

- კომპანია აღიარებულ მენეჯერული ჩარევის საშუალებების სეთიხარისხით, რაც ფლობასთან დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.

- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნო დგაზომვა.

- მოსალოდნელია,

კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკურის სარგებლის შემოდინება.

- შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებული აწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნო დგაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები, ხელფასები, გასამრჯელოები,

ყოველწლიური ანაზღაურებადი შევებულებები და ავადმყოფობის გამოშვებულებები,

ბონუსები და არაფულადი შეღავათები

დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება დაწმინდა თანხად რიცხება ფინანსურ იმდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ,

როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაში,

და არსებობს ან ეტოსა ფუძველზე და რეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის დავალდებულების დაფარვის ერთდოულად განხორციელების განზრახვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს,

რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშებზე, რომლებშიც ემუქვება თანხები და აქტივების ან ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში.

პროგნოზების და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს,

რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმთავარადა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები,

რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშებზე ან აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი,

რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივების ან ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

შპსემქეიემ რითეილ გრუპი

მოქმედისაწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმაფინანსურიანგარიშგებამოამზადა, როგორცმოქმედისაწარმომ, რაციონალისწინებსაქტივებისრეალიზაციასდავალდებულებებისდაფარვასჩვეულებრივისაქმიანობისფარგლებში. ამშეფასებისგამოყენებისას, მენეჯმენტმაგაითვალისწინაკომპანიისფინანსურიმდგომარეობა, მიმდინარესასაქონლო-მატერიალურიმარაგები, ოპერაციებისმოგებიანობადაფინანსურრესურსებზეწვდომა, დაგანალიზაფინანსურბაზრებზეარსებულიმდგომარეობისგავლენაკომპანიისოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლოგამოყენებისვადა. ძირითადი საშუალებებისსასარგებლოგამოყენებისვადებისგაანგარიშებაფუძნდებასაქტივებთანდაკავშირებითარსებულგამოცდილებას. ამაქტივებშიჩადებულისამომავლოეკონომიკურისარგებლისშთანთქმადძირითადდამოხმარებისმეშვეობითხდება. ამასთან, სხვაისეთიფაქტორების, როგორიცააქეჩნიკურიანკომერციულიმოძველებადაცვეთახშირადიწვევსამაქტივებშიჩადებულისამომავლოეკონომიკურისარგებლისმნიშვნელოვნადშემცირებას. მენეჯმენტიდარჩენილისასარგებლოგამოყენებისვადებისგაანგარიშებასახორციელებსაქტივებისმიმდინარეტექნიკურიმდგომარეობისადაიმსაანგარიშოპერიოდისგათვალისწინებით, რომლისგანმავლობაშიცმოსალოდნელიაკომპანიისმიერამაქტივებიდანსარგებლისმიღება. მხედველობაშიმიიღებაშემდეგიძირითადიფაქტორები: (ა) აქტივებისმოსალოდნელიგამოყენება; (ბ) მოსალოდნელიფიზიკურიცვეთა, რაცდამოკიდებულიასაოპერაციოფაქტორებზედატექნომსახურებისგეგმაზე; და (გ) საბაზროპირობებშიმოხდარიცვლილებებითგამოწვეულიტექნიკურიდაკომერციულიმოძველება.

შპს ემქეიმ რითეილ გრუპი
ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთწარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო დირექტურების მოძრაობა:

	ავეჯიდასხვაინვენ ტარი	კომპიუტერული ტექ ნიკა	იჯარითაღებული ქონების კეთილ მოწყობა	სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშ უალებები	სულ
დირექტურა 1 იანვარი 2021	568 357	29 742	279 522	200 325	1 077 947
შესყიდვა		4 153		12 601	4 153
რეალიზაცია					-
დირექტურა 31 დეკემბერი 2021	568 357	33 895	279 522	212 926	1 094 701
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	-	203 069	-	57 990	-
ცვეთის ხარჯი	-	130 148	-	41 928	-
რეალიზაცია		7 944	-	-	51 733
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	333 217	-	99 918	-
წმინდა საბალანსო დირექტურა					
1 იანვარი 2021	365 288	18 038	221 532	121 384	726 241
31 დეკემბერი 2021	235 141	14 247	179 603	82 251	511 242

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
საქონელი	685 424	876 818	715 376
სხვა მარაგები	113 974	115 061	105 726
სულ მარაგები	799 398	991 879	821 102

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	13 348	7 029	4 490
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	13 348	7 029	4 490

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
ფულის სალაროში	10 490	5 907	4 492
ფული ბანკში	80 296	99 115	115 481
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	90 786	105 022	119 973

კომპანიის ფული ბანკში იარსიდან განთავსებული სს საქართველოს ბანკისა და სს თიბისი ბანკის საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1 628 708	1 744 129	1 149 813
სხვა ვალდებულებები	1 866	1 714	4 811
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1 628 708	1 744 129	1 154 624

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი 2021 და 2020 წელს შედგება:

	2021 წელი	2020 წელი
საქონლისგაყიდვა 0%	32 120	18 511
საქონლისგაყიდვა 18 %	2 392 521	1 532 079
სულშემოსავალი	2 424 641	1 550 590

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020 წელს შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
რეკლამისხარჯები	51 168	26 887
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	2 519	1 150
საპენსიო დანარიცხები	5 188	3 262
საკანცელარიო ხარჯები	620	472
საოფისი ინვენტარის ხარჯები	107	
საწარმო ინვენტარის ხარჯები	20 526	10 014
კომუნიკაციის ხარჯები	6 264	5 767
დაზღვევის ხარჯები	5 403	6 624
რემონტის ხარჯები	516	
კომუნალური ხარჯები	8 075	5 404
კომპიუტერის ხარჯები	-	209
საკონსულტაციო ხარჯები	10 570	11 875
სხვა საგადასახადო ხარჯები	15 555	
საბანკო ხარჯები	41 139	26 828
მივლინების ხარჯები	-	2 280
წარმომადგენლობითი ხარჯები	70	
სხვა საერთო ხარჯები	16 429	10 817
სულადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	184 148	111 589

10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პირობები. პერიოდულად დაჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტის აზრით, საჭიროა კომპანიის მიმართ არაიმეოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციას.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება

შპს ემქეიმ რითეილ გრუპი

ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციოგარემო.საქართველო, როგორცგანვითარებადიზარბაზნი, ხასიათდებაისეთირისკებით, რომლებიცარასებობსგანვითარებულიზარბაზრებისუმეტესობაზე, მათშორისეკონომიკური, პოლიტიკურიდასოციალური, იურიდიულიდასაკანონმდებლო. წესებიდაკანონები, რომლებიცგავლენასახდენსზიზნესსაქართველოში, კვლავექვემდებარებასწრაფცვლილებებს. საქართველოშისაგადასახადოდამარეგულირებელიკანონმდებლობისინტერპრეტაციასხვადასხვაგვარადააშესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაშირისკებისმართვახორციელდებაფინანსურრისკებთან, საოპერაციორისკებთანდასამართლებრივრისკებთანდაკავშირებით. ფინანსურირისკიმოიცავსაბაზრორისკს (მათშორის, სავალუტორისკს, საპროცენტორისკსდასხვასაფასორისკს), საკრედიტორისკსდალიკვიდურობისრისკს. ფინანსურირისკებისმართვისძირითადიამოცანებია: რისკებისლიმიტებისდადგენადაშემდგომრისკებისმაჩვენებლებისამლიმიტებისფარგლებშიშენ არჩუნება. საოპერაციოდასამართლებრივრისკებისმართვისმიზანიაშიდაპროცედურებისათანადოფუნქციონირებისუზრუნველყოფასაოპერაციოდასამართლებრივრისკებისმინიმუმამდედასაყვანად.

საკრედიტორისკი. კომპანიაზეგავლენასახდენსსაკრედიტორისკი. საკრედიტორისკინიშნავსფინანსურიინსტრუმენტისერთიმზარისფინანსურიზარალისრისკისმ შემთხვევაში, თუმეორემზარედროულადვერშეასრულებსთავისვალდებულებას.

საბაზრორისკი. კომპანიაზეგავლენასახდენსსაბაზრორისკი. საბაზრორისკიგამომდინარეობს (ა) უცხოურვალუტაში, (ბ) პროცენტთანაქტივებშიდავალდებულებებშიდა (გ) წილობრივფინანსურიინსტრუმენტებშიარსებულილიაპოზიციებიდან, რომლებზეცზეგავლენასახდენსზარზემიმდინარეზოგადიდაკონკრეტულიცვლილებები. ამისმაგალითიასაპროცენტოგანაკვეთისცვლილებებიდასავალუტოკურსისცვლილებები.

სავალუტორისკი.სავალუტორისკიგანმართება, როგორცრისკიიმისა, რომფინანსურიინსტრუმენტისლირებულებაშიცვლებაუცხოურივალუტისგაცვლითიკურსის ცვალებადობასთანერთად.

კომპანიახორციელებსუცხოურვალუტებშიდენომინირებულგარკვეულტრანზაქციებს. სავალუტორისკდამოკიდებულებისამართავადწარმოებულინსტრუმენტებსკომპანიაარიყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიაშემდგომფუნქციონირებადისაწარმოსტატუსითსაქმიანობისგაგრძელება,

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხოლოაქციონერებმა, სესხისადასაკუთარიკაპიტალისბალანსისოპტიმიზებისგზით, მაქსიმალურადგაზარდონთავიანთიუკუგება.

საპროცენტორისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

12. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2021წლის31დეკემბრისმდგომარეობით, კომპანიას ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან არ გააჩნია.

13. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2021 წლის 31 დეკემბერს

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

		2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	90 786	105 022	119 973
სავაჭრო მოთხოვნები	5	13 348	7 029	4 490
გადახდილი ავანსები		-	-	140 186
საქონელი	4	685 424	876 818	715 376
სხვა მარაგები	4	113 974	115 061	105 726
სხვა მიმდინარე აქტივები		273	3 761	156 697
სხვა არამატერიალური აქტივები		1 932	1 789	2 190
ძირითადი საშუალებები	3	511 242	726 241	787 539
სულ აქტივები		1 416 979	1 835 722	2 032 177
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	1 628 708	1 744 129	1 149 813
საგადასახადო ვალდებულებები		25 461	27 772	21 471
სხვა ვალდებულებები	7	1 760	1 631	4 811
სულ ვალდებულებები		1 655 928	1 773 531	1 176 095
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		848 620	986 720	1 147 120
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-	1 087 569	- 924 529	- 291 038
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	238 949	62 191	856 082
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 416 979	1 835 722	2 032 177

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ.დვალიძე

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

		2021 წელი	2020 წელი
ნეტო ამონაგები		2 424 641	1 550 590
საქონლის გაყიდვიდან	8	2 424 641	1 550 590
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		- 1 497 226	- 939 865
საერთო მოგება		927 414	610 725
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	287 513	191 190
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	232 209	228 444
იჯარის ხარჯი	-	632 501	430 419
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9 -	184 148	111 589
სულ საოპერაციო ხარჯები		- 1 336 371	- 961 642
საოპერაციო მოგება		- 408 957	- 350 917
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება			
სხვა შემოსავალი		21 229	54 132
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		228 678	334 620
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	3 178	1 707
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		- 162 228	- 633 112
მოგების გადასახადი	-	812	379
მოგება/(ზარალი)		- 163 040	- 633 491
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		62 191	856 082
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	138 100	160 400
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		- 238 949	62 191

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ.დვალიძე

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2021 წელი	2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	73 517	718 180
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(86 140)	(732 594)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(12 623)	(14 414)
სავალუტო კურსის ეფექტი	- 1 613	- 537
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	105 022	119 973
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	90 786	105 022

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ.დვალიძე

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი დაარსდა 2018 წლის 29 მაისს და მდებარეობს საქართველოში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ქალის აქსესუარებით ვაჭრობა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მასივი, IV კვარტალი, კორპუსი 20, ბინა 24.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი

ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებებში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის

შპს ემქეიმ რითეილ გრუპი

მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. კომპანიას გააჩნია როგორც დღგ-ის 18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი, ისე 0%-ით დასაბეგრი რეალიზაციები.

სესხები. სესხები ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხება თვითღირებულებით. გადაფასება მომხდარია წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსების მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976
ლარი/1 ევრო	3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შპს ემქეიმ რითეილ გრუპი

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი
ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი		კომპიუტერული ტექნიკა		იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები		სულ	
ღირებულება 1 იანვარი 2021		568 357		29 742		279 522		200 325		1 077 947
შესყიდვა				4 153				12 601		4 153
რეალიზაცია										-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021		568 357		33 895		279 522		212 926		1 094 701
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	-	203 069	-	11 705	-	57 990	-	78 942	-	351 705
ცვეთის ხარჯი	-	130 148	-	7 944	-	41 928	-	51 733	-	231 753
რეალიზაცია										-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	333 217	-	19 648	-	99 918	-	130 675	-	583 459
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
1 იანვარი 2021		365 288		18 038		221 532		121 384		726 241
31 დეკემბერი 2021		235 141		14 247		179 603		82 251		511 242

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. მარაგები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
საქონელი	685 424	876 818	715 376
სხვა მარაგები	113 974	115 061	105 726
სულ მარაგები	799 398	991 879	821 102

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	13 348	7 029	4 490
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	13 348	7 029	4 490

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	10 490	5 907	4 492
ფული ბანკში	80 296	99 115	115 481
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	90 786	105 022	119 973

კომპანიის ფული ბანკში არის განთავსებული სს საქართველოს ბანკისა და სს თიბისი ბანკის საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1 628 708	1 744 129	1 149 813
სხვა ვალდებულებები	1 866	1 714	4 811
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1 628 708	1 744 129	1 154 624

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი 2021 და 2020 წელს შედგება :

	2021 წელი	2020 წელი
საქონლის გაყიდვა 0%	32 120	18 511
საქონლის გაყიდვა 18 %	2 392 521	1 532 079
სულ შემოსავალი	2 424 641	1 550 590

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020 წელს შედგება:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
რეკლამის ხარჯები	51 168	26 887
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	2 519	1 150
საპენსიო დანარიცხები	5 188	3 262
საკანცელარიო ხარჯები	620	472
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	107	
საწარმოო ინვენტარის ხარჯები	20 526	10 014
კომუნიკაციის ხარჯები	6 264	5 767
დაზღვევის ხარჯები	5 403	6 624
რემონტის ხარჯები	516	
კომუნალური ხარჯები	8 075	5 404
კომპიუტერის ხარჯები	-	209
საკონსულტაციო ხარჯები	10 570	11 875
სხვა საგადასახადო ხარჯები	15 555	
საბანკო ხარჯები	41 139	26 828
მივლინების ხარჯები	-	2 280
წარმომადგენლობითი ხარჯები	70	
სხვა საერთო ხარჯები	16 429	10 817
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	184 148	111 589

10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციას.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება

მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

12. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან არ გააჩნია.

13. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.