

შპს "ემ ენდ ქეი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2022 წ. 31 დეკემბერი 2021 წ. 01 იანვარი 2021 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	24,607	30,673	38,489
არამატერიალური აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	24,607	30,673	38,489

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	448,940	683,185	571,982
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50,506	94,300	23,008
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	0	0
სხვა აქტივები	0	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,087	52,532	2,764
სულ მიმდინარე აქტივები	512,533	830,017	597,754
სულ აქტივები	537,140	860,690	636,243

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	198,894	143,786	109,554
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	198,894	143,786	109,554

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	100,312	150,911	162,284
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	100,312	150,911	162,284

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	56,525
სავაჭრო ვალდებულებები	183,323	517,276	297,187
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	31,205	25,619	10,693
მიღებული ავანსები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	23,406	23,099	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	237,934	565,993	364,405
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	537,140	860,690	636,243

დირექტორი:

ნიკა ბუსხრიკიძე

-

0

(0)

შპს "ემ ენდ ქეი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2022 წ.	31 დეკემბერი 2021 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	4226434	3685784
საოპერაციო ხარჯები	-3397796	-3018738
საერთო მოგება	828638	667045
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-739739	-615020
საოპერაციო მოგება	88899	52025
ფინანსური ხარჯები	-16683	0
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-1504	-17792
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	70711	34233
მოგების გადასახადი	-2341	0
წლის მოგება	68370	34233
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	68370	34233
	0	-

დირექტორი:

ნიკა ბუსხრიკიძე

შპს "ემ ენდ ქეი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2022 წ. 31 დეკემბერი 2021 წ. 01 იანვარი 2021 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	24,607	30,673	38,489
არამატერიალური აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	24,607	30,673	38,489

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	448,940	683,185	571,982
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50,506	94,300	23,008
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	0	0
სხვა აქტივები	0	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,087	52,532	2,764
სულ მიმდინარე აქტივები	512,533	830,017	597,754
სულ აქტივები	537,140	860,690	636,243

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	198,894	143,786	109,554
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
სულ კაპიტალი	198,894	143,786	109,554

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	100,312	150,911	162,284
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	100,312	150,911	162,284

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	0	0	56,525
სავაჭრო ვალდებულებები	183,323	517,276	297,187
ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან	31,205	25,619	10,693
მიღებული ავანსები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	23,406	23,099	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	237,934	565,993	364,405
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	537,140	860,690	636,243

დირექტორი:

ნიკა ბუსხრიკიძე

ნიკა ბუსხრიკიძე

-

0

(0)

შპს "ემ ენდ ქეი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2022-31.12.2022 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2022 წ.	31 დეკემბერი 2021 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	4226434	3685784
საოპერაციო ხარჯები	-3397796	-3018738
საერთო მოგება	828638	667045
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-739739	-615020
საოპერაციო მოგება	88899	52025
ფინანსური ხარჯები	-16683	0
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-1504	-17792
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	70711	34233
მოგების გადასახადი	-2341	0
წლის მოგება	68370	34233
წლის სხვა სრული შემოსავალი	0	0
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	68370	34233

0

-

დირექტორი:

ნიკა ჭყნაძე

ნიკა ბუსხრიკიძე

შპს „ემ ენდ ქეი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 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“).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი- 2.702 ლარი. 1 ევრო - 2.8844 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 2022 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:

- საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ კომპანიას მაღალი კონკურენციის გამო მოუწია ორი მაღაზიის დახურვა. შედეგად მკვეთრად შეუმცირდა შემოსავლები.