

ანგარიშგებები

მომხმარებლები

შპს ანგარიშ-ჯგუფი, ს/ნ: 212905472

ადმინისტრატორი

+ ანგარიშგების დამატება

იმ საწარმოთა საყურადღებოდ, ვინც 2018 ან 2017 წელს წარადგინა ანგარიშგება!

ვებგვერდის განახლების გამო ვერ ხერხდება თქვენ მიერ გასულ წელს შევსებული ინფორმაციის ავტომატურად გადმოტანა ახალ სისტემაში. აღნიშნული ინფორმაცია შენახულია შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე ანგარიშგების წარდგენის ჩანართში. გთხოვთ, მიმდინარე წლის ინფორმაციის შევსებისას ასევე შეავსოთ შესადარისი ინფორმაცია. სამსახური მადლობას გიხდით თანამშრომლობისთვის და ბოდიშს გიხდით შექმნილი უხერხულობისთვის.

ციფრული ფორმატი

გამარტივებული ფორმები მესამე კატეგორიაში

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსი

არჩევა

ციფრული ფორმების შევსების ვრთელი

ლარი

'000 ლარი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფას სტანდარტი)

ფინანსური მდგომარეობა

საქმიანობის შედეგები

ტელადი სახსრების მომართვა

არ წარვადგენ შესადარის ინფორმაციას ☒ შეღავათების გარეშე ☐

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2018

31/12/2017

აქტივები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

213,837

141,094

სავაჭრო მოთხოვნები

803,837

676,741

გადახდილი ავანსები

53,839

219,967

მარაგები



1,820,297



1,511,393

მზა პროდუქცია

0

0

სხვა

1,820,297

1,511,393

საინვესტიციო ქონება

0

0

სხვა მიმდინარე აქტივები

3,766

3,087

ბიოლოგიური აქტივები



0



0

თვითღირებულების მოდელით

0

0

გადაფასების მოდელით

0

0

ბუღვლი		0		0
სხვა არამატერიალური აქტივები		0		0
ძირითადი საშუალებები		690,503		506,907
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0		0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0		0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0		0
სულ აქტივები		3,586,079		3,059,189
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		0		0
სავაჭრო ვალდებულებები		490,575		397,097
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		0		0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		24,049		22,230
საგადასახადო ვალდებულებები		17,415		6,600
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0		0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		808,202		450,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		300,140		0
მიღებული გრანტები		0		0
სხვა ვალდებულებები		0		0
სულ ვალდებულებები		1,640,381		875,927
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		100,000		100,000
საემისიო შემოსავალი		0		0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0		0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,845,698		2,083,262
გადაფასების რეზერვი		0		0
სხვა რეზერვები		0		0
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,945,698		2,183,262

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები



3,586,079



3,059,189

< ანგარიშგება

შენახვა

ჯანსუღი მერაბი

ქსე ქსე



ანგარიშგებები

მომხმარებლები

შპს ეპიშენ-ჯგუფი, ს/გ: 212905472
ადმინისტრატორი

+ ანგარიშგების დამატება

იმ საწარმოთა საყურადღებოდ, ვინც 2018 ან 2017 წელს წარადგინა ანგარიშგება!

ვებგვერდის განახლების გამო ვერ ხერხდება თქვენ მიერ გასულ წელს შევსებული ინფორმაციის ავტომატურად გადმოტანა ახალ სისტემაში. აღნიშნული ინფორმაცია შენახულია შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე ანგარიშგების წარდგენის ჩანართში. გთხოვთ, მიმდინარე წლის ინფორმაციის შევსებისას ასევე შეავსოთ შესადარისი ინფორმაცია. სამსახური მადლობას გიხდით თანამშრომლობისთვის და ბოდიშს გიხდით შექმნილი უხერხულობისთვის.

ციფრული ფორმატი

გამარტივებული ფორმები მესამე კატეგორიაში

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსი

არჩევა

ციფრული ფორმების შევსების ერთეული

'ლარი

'000 ლარი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

ფინანსური მდგომარეობა

საქმიანობის შედეგები

ფულადი სახსრების მოძრაობა

არ წარვადგენ შესადარის ინფორმაციას ☒ შელავათების გარეშე ☐

საქმიანობის შედეგები

2018

ნეტო ამონაგები		7,752,102
საქონლის გაყიდვიდან		7,728,702
მომსახურების გაწვიდან		23,400
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0
სხვა		0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-6,154,160
საწყისი მარაგები		-1,511,393
მარაგების შესყიდვა		-6,463,064
გადამუშავების დანახარჯები		0
საბოლოო მარაგები		1,820,297
საერთო მოგება		1,597,942

სხვა შემოსავალი		8,288
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-483,285
ცვეთა და ამორტიზაცია		-44,384
საპროცენტო შემოსავალი:		0
საპროცენტო ხარჯი :		-85,478
იჯარის ხარჯი		-62,397
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-220,681
სულ საოპერაციო ხარჯები	🔒	-887,937
საოპერაციო მოგება	🔒	710,005
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		0
მარაგები		0
სხვა არაფინანსური აქტივები		0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-54,513
მიღებული დივიდენდები		0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		31,534
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	🔒	687,026
მოგების გადასახადი		-6,653
მოგება/(ზარალი)	🔒	680,373
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	🔒	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	🔒	680,373
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	🔒	2,183,262
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		0
განაწილება შესაკუთრებებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-780,246

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	542,682
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	 1,945,698

< ანგარიშგება

შენახვა

წესდებოდა სიხი



ტყეველი ქსედი



შპს „ემ ემ ეს ჯგუფი“

2018 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

- 1.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 2.სრული შემოსავლის ანგარიშგება და მოგება-ზარალის ანგარიშგება
- 3.საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.

განმარტებები და შენიშვნები 2018 წლის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

- 1.საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია
- 2.სამუშაო გარემო
- 3.სააღრიცხვო პოლიტიკა და შეფასებები
- 4.ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები
- 5.ძირითადი საშუალებები
- 6.სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები
- 7.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- 8.ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
- 9.სესხები
- 10.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- 11.შემოსავლები (ამონაგები)
- 12.რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება
- 13.სხვა საოპერაციო შემოსავლები
- 14.ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
- 15.ფინანსური ხარჯები
- 16.ფინანსური შემოსავალი
- 17.საწესდებო კაპიტალი
- 18.მოგების გადასახადი
- 19.ფინანსური რისკების მართვა.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა განმარტება

1. საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემ ემ ეს ჯგუფის“ (კომპანია) საიდენტიფიკაციო ნომერია 212905472. კომპანია დარეგისტრირდა 2007 წლის 3 დეკემბერს და ფუნქციონირებს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ქუთაისი ნიკეას ქ. N 14ა. დამფუძნებლები: 1). შოთა გოგლიჩიძე (წილი 34%) 2). მერაბი ტყემელიაძე (წილი 33%) 3). ვასილი ნეფარიძე (წილი 33%).

შპს „ემ ემ ეს“ ჯგუფი ფლობს საცალო მაღაზიათა ვაჭრობის ქსელს ქ. თბილისში და ქ. ქუთაისში (თბილისში - 2 მაღაზია, ქუთაისში - 1 მაღაზია), აწარმოებს საბითუმო დისტრიბუციას საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტომობილის იმპორტირებული საბურავების, საპოხი მასალების, აკუმულატორების და სხვა სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა, ასევე ავტომობილების მომსახურების გაწევა (საბურავის შეკეთება, გადაგება - გადანაცვლება, ბალანსი).

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2018 წელს შეადგენს 41 კაცს.

2. სამუშაო გარემო.

შპს „ემ ემ ეს ჯგუფის“ საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. თუმცა მისი საქმიანობა მოიცავს გარკვეულ რისკებს. მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ. არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა და შეფასებები

შპს „ემ ემ ეს ჯგუფის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

„კომპანიის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

საპროცენტო შემოსავალი;

საპროცენტო ხარჯი;

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მოქმედ ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით (ქართული ლარი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით).

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, მოქმედ ფულად ერთეულში.

უცხოური ვალუტის გადაყვანით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა გასაყიდად ხელმისაწვდომი კაპიტალის ინსტრუმენტების გადაყვანით გამოწვეული სხვაობებისა, რომლებიც სხვა მთლიან შემოსავალში აღიარდება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი - 2,6766 ლარი და 1 ევრო - 3,0701

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს.

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი ვალდებულება

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით)

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდი

საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გაანგარიშდება

წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ის სახით.

საგადასახადო ჩათვლა ვრცელდება გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე რომელიც ნაწილდება 2017 წლიდან.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და სხვა წარმომადგენლობით ხარჯებს.

სასაქოლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე, პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივების შესყიდვას.

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წმინდა ფორმით სხვა შემოსავლით / სხვა ხარჯის სახით მოგებაში ან ზარალში ცვეთა დაირიცხება საგადასახადო მეთოდის მიხედვით (კლებადი ცვეთა) დადგენილი საგადასახადო კოეფიციენტების (პროცენტის) მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის დებიტორული დავალიანება

განასხვავებენ მოკლევადიან და გრძელვადიან მოთხოვნებს. მოკლევადიანია

ის მოთხოვნები, რომელთა დაფარვა მოსალოდნელია წარმოქმნიდან ერთი წლის მანძილზე,

ხოლო გრძელვადიანი კი ის მოთხოვნები, რომელთა დაფარვა მოსალოდნელია წარმოქმნიდან 12 თვის შემდეგ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი ნაშთებისგან, ვადამდე დეპოზიტებისგან და ლიკვიდური ინვესტიციებისგან, რომელთა დაფარვის ვადაც შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს მათი შეძენის თარიღიდან, რაც ექვემდებარება მათ სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების განხორციელების მნიშვნელოვან რისკს.

მიწა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება და აღირიცხება ბალანსში ცალკე .

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება საწარმოს არ გააჩნია

იჯარები

განმარტება იმისა მოიცავს თუ არა გარიგება იჯარას.

იჯარის საფუძველზე კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივები, რომლებითაც კომპანიაზე გადადის არსებითად ყველა რისკი და საკუთრების უფლება კლასიფიცირდება ფინანსური იჯარის სახით.

თავდაპირველი აღიარებისას, იჯარით აღებული აქტივი ფასდება მის სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქტივი აღირიცხება ამ აქტივის შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

შპს „ემ ემ ეს“ ჯგუფის შემთხვევაში იჯარა წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას და იჯარით აღებული აქტივები არ აღიარდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში (აღრიცხვაში) აქტივის სახით.

გაუფასურება

გაუფასურების დამადასტურებელი ობიექტური მტკიცებულებები შესაძლებელია ითვალისწინებდეს შემდეგ: მსესხებლის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება; „კომპანიის“ მიმართ არსებული დავალიანების თანხის რესტრუქტურირება ისეთი პირობებით, რომლის სხვაგვარად განხილვა „კომპანიას“ არ შეუძლია; ნიშნები იმისა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში,

4. ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები.

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებენ აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშგებო თანხებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება ხელმძღვანელობის გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინის გათვალისწინებით, რომლებიც გონივრულია მოცემულ ვითარებაში. დაშვებების შემცველი მსჯელობების გარდა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს კონკრეტულ მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე და იმ დაშვებებზე, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილებები,

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

1. მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათისგარეშე
2. ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულებისა და აგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.
3. აქტივის დემონტაჟისა და აღდგენის ღირებულების აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რომლის ვალდებულებასაც იღებს საწარმო ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში.

საწარმოში ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, არჩეული გვაქვს თვითღირებულებით შეფასების მეთოდი და ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება კლებადი ცვეთის დარიცხვის მეთოდის მიხედვით დადგენილი საგადასახადო პროცენტის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა შპს „ემ ემ ეს ჯგუფში“ 2018 წელს:

	შენობა ნაგებობები	მიწის ნაკვეთი	მანქანა დანადგ არები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა აქტივები	ჯამი
საწყისი(შესყიდვის)თვი თღირებულება წლის დასაწყისში 01.01.2018.	526896	38000	58599	90576	71654	785725
დაგროვილი ცვეთა წლის დასაწყისში 01.01.2018.	151609	0	34497	50075	42637	278818
საწყისი საბალანსო ღირ- ბა (წლისდასაწყისში)	375287	38000	24102	40501	29017	506907
შეძენა 2018 წ.(თვითღირებულებით)	0	160799	11688	49374	9798	231659
დარიცხული ცვეთა 2018 წელს (საგასახადო %-ის მიხ.)	18764	0	6281	12535	6804	44384
გასვლა(გაყიდვა აქტივის საბალანსო ღირებულება) 2018 წელს.	0	0	0	3679	0	3679
ნარჩენი საბალანსო ღირ-ბა (პერიოდის ბოლოს) 01,01,19წლისათვის	356523	198799	29509	73661	32011	690503

6. სასაქოლო-მატერიალური მარაგები

სასაქოლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გამუშაებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შპს „ემ ემ ეს“ ჯგუფი მარაგების (საქონლის) მოძრაობას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი აღრიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის დებიტორული დავალიანებები, რომელიც წარმოექმნება კომპანიას სხვა ფიზიკურ თუ იურიდიულ პირებთან ურთიერთობისას. მოთხოვნები თავისი შინაარსით წარმოადგენს კომპანიის აქტივს, რომელიც შესაძლოა წარმოიქმნას მრავალიმი ზეზის გამო: პროდუქციის მიწოდება, სამუშაოს შესრულება, მომსახურეობის გაწევა, მომწოდებლებისათვის გადახდილი ვანსები, გაცემული სესხები და სხვა

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები კომპანიაში აღრიცხულია მოკლევადიანი მოთხოვნების სახით, რომლის თანხების შემოსვლას (გადახდას) კომპანია რეალურად მოელის დებიტორებისაგან.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებით ფულადი სახსრების მოძრაობის გამოყენებით (შემოსავლისა და გასავლის მთლიანი ნაკადები კატეგორიების მიხედვით). ანგარშგებაში მოცემულია ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტის ფაქტიური ნაშთი წლის ბოლოს საღაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

9. სესხები

საწარმოს აქვს სესხის გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულება. ანგარიშგებაში ცალკე ნაჩვენებია სესხის მიმდინარე წილი (2019 წლის ვადებულება) თიბისი ბანკის მიმართ ეროვნულ ვალუტაში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში გვერიცხება მოკლევადიანი ვალდებულება, როგორც იმპორტულ ასევე ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ. დავალიანების თანხების (რომლებიც საწარმოს აქვს მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში) გადაფასება ხდება წლის ბოლოს 31 დეკემბრის ბანკის ეროვნული ოფიციალური კურსის მიხედვით და შესაბამისად გადაფასების თანხა (სხვაობა) აისახება საკურსო შემოსავალში ან საკურსო ხარჯში.

11. შემოსავლები

კომპანია შემოსავლებს აღრიცხავს დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით

დარიცხვის მეთოდის გამოყენებისას გადასახადის გადამხდელმა შემოსავლები და ხარჯები უნდა აღრიცხოს შესაბამისად შემოსავლების მიღების უფლების მოპოვებისა და ხარჯების აღიარების მომენტის მიხედვით, შემოსავლების ფაქტობრივად მიღებისა და ხარჯების ფაქტობრივად გაწევის მომენტის მიუხედავად.

12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვე-
ულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვის შემდეგ. რეალური ღირებულება ასახავს
იმ თანხას, რომელზეც იგივე საქონელი შეიძლება გაიცვალოს ბაზრის მონაწილეებს შორის, ამ საქონლის
ძირითად (ან ყველაზე ხელსაყრელ) ბაზარზე შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით
განხორციელებული ოპერაციის დროს. პირველი არის საწარმოსათვის სპეციფიკური ღირებულება,
უკანასკნელი კი არა. საქონლის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება შეიძლება არ უდრიდეს რეალურ
ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები.

13 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

აღირცხება შემოსავლები საოპერაციო იჯარიდან, ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, მარაგების
ჩამოწერის აღდგენა, სადაზღვევო მოთხოვნის ანაზღაურება, გაუფასურების თანხების აღდგენა. 2018 წლის
ანგარიშგებაშიასახულია შემოსავალი სატრანსპორტო საშუალების გაყიდვიდან რომლის დროსაც
გაუფასურებას ადგილი არ ქონია.

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგად , ადმინისტრაციულ და სხვა ხარჯებში ნაჩვენებია საწარმოს მიერ ცვეთის , საწვავის,
კომუნალური, საკომისიო, მივლინება ,რემონტი , ტექნიკური მომსახურება ,სარეკლამო, საგადასახადო
(ქონების , მიწის) და მომსახურების სხვადასხვა ხარჯები შესაბამისი დოკუმენტების (ზედნაღები ,
ანგარიშგაქტურა,ინვოისი, ხელშეკრულება) საფუძველზე.

15. ფინანსური ხარჯი

შპს „ემ ემ ეს ჯგუფს “ 2018 წელს გაწეული აქვს ბანკის საპროცენტო და ასევე უცხოური ვალუტის კურსის
ცვლილებით გამოწვეული ხარჯები და საკომისიო ხარჯი.

16. ფინანსური შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი 2018 წელს საწარმოს არ გააჩნია, გააჩნია მხოლოდ უცხოური ვალუტის კურსის
ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობები .

19. საწესდებო კაპიტალი

„კომპანიის“ ავტორიზებული და სრული შეტანილი საწესდებო კაპიტალი 01.01.2018 წელს შეადგენდა
100000 (ასიათას) ლარს .კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში თანხები ასახულია
შინაარსის მიხედვით, მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი (ესტონური მოდელის) 2016 წელს
მიღებული კანონის გათვალისწინებით.

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში ასახულია: 2018 წელს ეკონომიკური საქმიანობის შედეგად
მიღებულ მოგებას 680373 ლარის ოდენობით, აკლდება დარიცხული გადასახდელი მოგების გადასახადი
9000 ლარი და (იქვითება)მოგების გადასახადის ახალი დაბეგვრის სისტემის შედეგად ადრე გადახდილი
მოგების გადასახადი 128691 ლარის ოდენობით, სულ 137691 ლარი.(671373-137680)=137691 ლარს.

კაპიტალის საწყისი ნაშთი 01,01,8018 წლისათვის შეადგენდა 2183262 ლარს.აღნიშნულ თანხას აკლდება
2018 წელს გამოცხადებული და განაწილებული დივიდენდი მესაკუთრეებზე 780246 ლარის ოდენობით .

ემატება 2018 წელს საქმიანობიდან მიღებულ მოგება 680373 ლარის ოდენობით გამოკლებული განაწილებულ დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადი 9000 ლარი და ასევე ესტონური მოდელის მიხედვით დარჩენილი ჩასაქვითი (აღიარებული) მოგების გადასახადის თანხა 128691 ლარი, სულ 137691. ჯამში გაუნაწილებელი მოგების ზრდა 2018 წელს შეადგენს $(680373 - 137691) = 542682$ ლარს.

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეადგენს $(2183262 - 780246 + 542682) = 1945398$ ლარს.

დივიდენდების თანხები თითოეულ დამფუძნებელზე დარიცხულია საწესდებო კაპიტალში მათ მიერ შეტანილი წილის მიხედვით.

20. მოგების გადასახადი

ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების დაბრუნება უკავშირდება ცვლილებას საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ.

რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით.

კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ამოქმედდა ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ 2016 წელს სრულად აღიარა ცვლილების ეფექტი მიმდინარე პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებაში. 2017 წლიდან გაცემულ დივიდენდზე გადასახდელი მოგების გადასახადის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხული დივიდენდის 0,85 %-ზე გაყოფით, მიღებული სხვაობა არის გადასახდელი მოგების გადასახადი.

22. ფინანსური რისკების მართვა

რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ღირებულების რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და აკონტროლებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. შესაბამისად ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მას შესწევს უნარი წარმოადგინოს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული ხანდაზმულობის ან სხვა ინფორმაცია.

ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირი

 ტარიელ ესართია

