

შპს ემბა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	8
4. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	12
5. არამატერიალური აქტივები	14
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	14
7. მიღებული ავანსები	14
8. ნასესხები თანხები	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. რისკების მართვა	15
11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები	17
12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		538 671	5 201 410
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება			(3 405 159)
სრული მოგება		538 671	1 796 251
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		(50 742)	(106 335)
მიწოდების და კომერციული ხარჯები	5		(79 447)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(196 337)	(2 018 797)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	7	(120 835)	(160 329)
მოგება დაბეგვრამდე		170 757	(568 658)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მოგება წლის განმავლობაში		170 757	(568 658)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		170 757	(568 658)

მუგდათ მამუდოვ

დირექტორი

ინარა მამედოვი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.Dec.2023	31.Dec.2022
------	----------	-------------	-------------

შპს ემბა ტრედი

აქტივები

ძირითადი საშუალებები	9	1,643,387	1,694,129
არამატერიალური აქტივები	10	16,880	21,100
გრძელვადიანი აქტივები		1,660,267	1,715,229
მარაგები			29,590
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		351,988	410,215
გადახდილი ავანსები		649,358	1,145,493
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	11	2,008	64 126
მიმდინარე აქტივები		1,003,354	1,649,424
სულ აქტივები		2,663,621	3,364,653

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		672,615	1,046,497
გაუნაწილებელი მოგება		873,231	702,474
სულ კაპიტალი		1,545,846	1,748,971
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	367,175	881,445
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		367,175	881 445
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	313,236	604,883
მოკლევადიანი სესხები	13	437,364	155,180
საგადასახადო ვალდებულებები		0	(25,826)
მიმდინარე ვალდებულებები		750,600	734,237
სულ ვალდებულებები		1,117,775	1,615,682
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,663,621	3,364,653

მუგდათ მამმდოვ

დირექტორი

ინარა მამედოვი

ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

შპს ემბა ტრედი

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 390 433	1 271 131	2 661 564
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(343 935)	-	(343 935)
წლის მოგება	-	(568 658)	(568 658)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 046 498	702 473	1 748 971
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(373 882)	-	(373 882)
წლის მოგება	-	170 757	170 757
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672 616	873 230	1 545 846

მუგდათ მამაძღოვ

დირექტორი

ინარა მამელოვი

ფინანსური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან **31.12.2023** **31.12.2022**

შპს ემბა ტრეიდი

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	889 477	616	6 007
			(3 221)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(0)	321)	(798
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(91 847)	926)	(925
გადახდილი გადასახადები	(100 518)	885)	(711
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(32889)	707)	349
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>664 223</u>	<u>777</u>	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	-	
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(373882)	185)	(345
გრძელვადიანი სესხების აღება	-	-	
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა			(356
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(352 459)	698)	
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(-62118)</u>	<u>883)</u>	<u>(701</u>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	64126	232	416
<u>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</u>	<u>2 008</u>	<u>126</u>	<u>64</u>

მუგდათ მამბდოვ

დირექტორი

ინარა მამედოვი

ფინანსური დირექტორი

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ემბა ტრეიდი (შემდგომში - კომპანია) დაფუძნდა 2011 წლის 29 სექტემბერს, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404912494, იურიდიული და ფაქტიური მისამართია - საქართველო, თბილისი, გლდანის მაღალადევის რაიონი, თორნიკე ერისთავის ქ., N1. 2013 წლის 28 თებერვალს შპს ემბა ტრეიდს რეორგანიზაციის გზით შეერწყა შპს ემბა სთორი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

დამფუძნებელი	წილი %
შაჰლარ მამმადოვი (აზერბაიჯანის მოქალაქე)	39%
მუგდათ მამმადოვი (აზერბაიჯანის მოქალაქე)	21%
ფარმან ისლამლი (აზერბაიჯანის მოქალაქე)	40%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა EMBAWOOD-ის სასაქონლო ნიშნით ავეჯის საცალო რეალიზაცია საქართველოს ტერიტორიაზე მაღაზიებში. ხოლო 2022 წლის 1 აგვისტოდან შემოსავალი შეადგენს საიჯარო ქირას.

2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო საშუალოდ 2 ადამიანი.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. Covid-19-ით გამოწვეული გლობალური ეკონომიკური კრიზისმა, კონკრეტულად კი, ეკონომიკური აქტივობისა და ინვესტიციების შემცირებამ გამოიწვია რისკის პრემიის გაზრდა. ამასთან, პანდემიის გავრცელებასთან და ხანგრძლივობასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ კიდევ უფრო გაზარდა ფინანსური სტაბილურობის რისკები. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში,

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფსურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

საოფისე ავეჯი	5-7 წელი
მანქანა-დანადგარები	10-20 წელი
ტრანსპორტი	5-10 წელი
შენობა-ნაგებობები	35-50 წელი
არამატერიალური აქტივი	10 წელი
საოფისე ტექნიკა	5-7 წელი

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

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.

შპს ემბა ტრიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს გასაყიდი საქონელი, საწვავი, სარემონტო მასალები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდაუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას მომწოდებლების წინაშე და ასევე მყიდველების წინაშე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ

შპს ემბა ტრედი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვლის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

4. ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

კომპანია საქმიანობს ვაჭრობის სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება იჯარის მომსახურებიდან. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 538 671 ლარი.

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ემბა ტრედი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. არამატერიალური აქტივები

ლარი	ბუღალტრული პროგრამა
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24 616
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	3 516
დარიცხული ამორტიზაცია	
გასული	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21 100
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	-
დარიცხული ამორტიზაცია	4 220
გასული	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 880

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31-12-23	31-12-22
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე ლარში	2,008	64,126
ნაღდი ფული ლარში		
	2,008	64,126

7. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორ კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება.

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31-12-23
სს „ზირაათ ბანკი“ (საკრედიტო ხაზი)	GEL	12.50%	2021	125,174
სს „ზირაათ ბანკი“ (საკრედიტო ხაზი)	GEL	13.98%	2025	524,184
დამფუძნებლებისგან აღებული სესხი	GEL	10.60%	2024	155,180
სულ სესხები და ნასესხები თანხები				804 538

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის თბილისში არსებული უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები). 2023 წელს სესხებზე დაერიცხა 105 875 ლარის საპროცენტო ხარჯი.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31-12-223	31-12-22
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-2,314	-33,587
მიღებული ავანსები		-596,837
გადასახდელი ხელფასები	-6,996	22,261
საპენსიო გადასახადები	-140	3,280
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-9,450	-604,883

10. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის.

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	437,364	1 555 708
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	2,008	64 126
	439,372	1 619 834

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 77 125 ლარს.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2023 წლის 20 სექტემბერს.

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ემბა ტრეიდი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		538 671	5 201 410
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება			(3 405 159)
სრული მოგება		538 671	1 796 251
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	5	(50 742)	(106 335)
მიწოდების და კომერციული ხარჯები	6		(79 447)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(196 337)	(2 018 797)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი		(120 835)	(160 329)
მოგება დაბეგვრამდე		170 757	(568 658)
მოგების გადასახადის ხარჯი		170 757	(568 658)
მოგება წლის განმავლობაში		170 757	(568 658)
სხვა სრული შემოსავალი		170 757	(568 658)
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		170 757	(568 658)

მუგდათ მამბდოვ

ინარა მამბდოვ

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.Dec.2023	31.Dec.2022
------	----------	-------------	-------------

შპს ემზა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ემბა ტრეიდი

აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,643,387	1,694,129
არამატერიალური აქტივები	10	16,880	21,100
გრძელვადიანი აქტივები		1,660,267	1,715,229
მარაგები			29,590
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		351,988	410,215
გადახდილი ავანსები		649,358	1,145,493
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	11	2,008	64 126
მიმდინარე აქტივები		1,003,354	1,649,424
სულ აქტივები		2,663,621	3,364,653
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		672,615	1,046,497
გაუნაწილებელი მოგება		873,231	702,474
სულ კაპიტალი		1,545,846	1,748,971
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	367,175	881,445
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		367,175	881 445
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	313,236	604,883
მოკლევადიანი სესხები	13	437,364	155,180
საგადასახადო ვალდებულებები		0	(25,826)
მიმდინარე ვალდებულებები		750,600	734,237
სულ ვალდებულებები		1,117,775	1,615,682
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,663,621	3,364,653

მოყვდით მამუდოვი

ინარა მამუდოვი

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

შპს ემზა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ემბა ტრეიდი

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 390 433	1 271 131	2 661 564
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(343 935)	-	(343 935)
წლის მოგება	-	(568 658)	(568 658)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 046 498	702 473	1 748 971
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(373 882)	-	(373 882)
წლის მოგება	-	170 757	170 757
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672 616	873 230	1 545 846

მუგდათ მამზაძოვ

დირექტორი

ინარა მამელოვი

ფინანსური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

31.12.2023

31.12.2022

შპს ემზა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ემბა ტრეიდი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ემბა ტრეიდი

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	889 477	616	6 007
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(0)	321)	(3 221
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(91 847)	926)	(798
გადახდილი გადასახადები	(100 518)	885)	(925
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(32889)	707)	(711
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	664 223	777	349
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-	
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	-	-	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(373882)	185)	(345
გრძელვადიანი სესხების აღება	-	-	
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა			(356
გრძელვადიანი სესხზე გადახდილი პროცენტები	(352 459)	698)	
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(-62118)	883)	(701
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	64126	232	416
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	2 008	126	64

მუგდათ მამუდოვი

დირექტორი

ინარა მამუდოვი

ფინანსური დირექტორი