

შპს "ემ ენდ ქეი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 31 დეკემბერი 01 იანვარი 2022
2023 წ. 2022 წ. წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

0

24,607

30,673

სულ გრძელვადიანი აქტივები

0

24,607

30,673

მიმდინარე აქტივები

მარაგები

160,858

448,940

683,185

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

70,765

50,506

94,300

ფული და ფულის ექვივალენტები

231

13,087

52,532

სულ მიმდინარე აქტივები

231,855

512,533

830,017

სულ აქტივები

231,855

537,140

860,690

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

112,377

198,894

143,786

გადაფასების რეზერვი

0

0

0

სულ კაპიტალი

112,377

198,894

143,786

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები

13,438

100,312

150,911

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

13,438

100,312

150,911

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

872

183,323

517,276

ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან

36,007

31,205

25,619

საგადასახადო ვალდებულებები

69,161

23,406

23,099

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

106,040

237,934

565,993

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

231,855

537,140

860,690

დირექტორი:

ნიკა ბუსხრიკიძე

ნიკა ბუსხრიკიძე

შპს "ემ ენდ ქეი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	1322135	4226434
საოპერაციო ხარჯები	-1125732	-3397796
საერთო მოგება	196403	828638
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-252334	-739739
საოპერაციო მოგება	-55931	88899
ფინანსური ხარჯები	-6518	-16683
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-24067	-1504
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	-86516	70711
მოგების გადასახადი	0	-2341
წლის მოგება	-86516	68370
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-86516	68370

დირექტორი:

ნიკა ზუსხრივიძე

ნიკა ზუსხრივიძე

შპს "ემ ენდ ქეი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 31 დეკემბერი 01 იანვარი 2022
2023 წ. 2022 წ. წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

0 24,607 30,673

სულ გრძელვადიანი აქტივები

0 24,607 30,673

მიმდინარე აქტივები

მარაგები

160,858 448,940 683,185

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

70,765 50,506 94,300

ფული და ფულის ექვივალენტები

231 13,087 52,532

სულ მიმდინარე აქტივები

231,855 512,533 830,017

სულ აქტივები

231,855 537,140 860,690

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

112,377 198,894 143,786

გადაფასების რეზერვი

0 0 0

სულ კაპიტალი

112,377 198,894 143,786

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები

13,438 100,312 150,911

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

13,438 100,312 150,911

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

872 183,323 517,276

ვალდებულებები შრომის ანაზღაურებიდან

36,007 31,205 25,619

საგადასახადო ვალდებულებები

69,161 23,406 23,099

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

106,040 237,934 565,993

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

231,855 537,140 860,690

დირექტორი:

ნიკა ბუსხრიკიძე

შპს "ემ ენდ ქეი"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	1322135	4226434
საოპერაციო ხარჯები	-1125732	-3397796
საერთო მოგება	196403	828638
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-252334	-739739
საოპერაციო მოგება	-55931	88899
ფინანსური ხარჯები	-6518	-16683
წმინდა საკუთსო შემოსავალი/ზარალი	0	0
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-24067	-1504
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	-86516	70711
მოგების გადასახადი	0	-2341
წლის მოგება	-86516	68370
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-86516	68370

დირექტორი:

ნიკა ბუსხრიკიძე

შპს „ემ ენდ ქეი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 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“).

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 2023 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 კომპანიიდან;

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 აღრიცხულია 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 საკრედიტო 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. ხოლო რამოდენიმე თვეში, სრულად შეაჩერა გაყიდვები.