

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1.ზოგადი ნაწილი	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ფულადი სახსრები	9
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	9
7. ძირითადი საშუალებები.	9
8. სავაჭრო ვალდებულებები	10
9. ამონაგები	10
10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10
11. სხვა შემოსავალი	11
12. კომერციული დანახარჯები	11
13. ადმინისტრაციული დანახარჯები	11
14. ფინანსური დანახარჯები	11
15. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12
16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	12
17. ფინანსური რისკების მართვა	12
18. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	13
19. შემდგომი მოვლენები	13
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა:	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	138,889	99,550
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	817,410	782,922
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	913,097	715,302
სულ მიმდინარე აქტივები		1,869,396	1,597,773
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	155,744	188,196
არამატერიალური აქტივები		1,452	1,866
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		157,196	190,063
სულ აქტივები		2,026,592	1,787,836
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	670,570	692,323
მოკლევადიანი სესხი	15	646,553	171,362
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		125,653	27,511
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		28,989	24,333
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი		-	-
სხვა ვალდებულებები	16	160,401	246
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,632,166	915,775
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		1,632,166	915,775
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი			
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		394,426	872,061
სულ საკუთარი კაპიტალი		394,426	872,061
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,026,592	1,787,836

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 03 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 13-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა:	2019
ამონაგები	9	11,779,586
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10	(7,123,767)
საერთო მოგება		4,655,819
სხვა შემოსავალი	11	28,274
კომერციული დანახარჯები	12	(1,718,523)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(30,183)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(781,412)
სხვა ხარჯები		(12,469)
დადებითი საკუროსო სხვაობა		-
ფინანსური შემოსავალი		4,169
უარყოფითი საკუროსო სხვაობა		(40,162)
სხვა მოგების გადასახადი		(1,953)
ფინანსური დანახარჯები	14	(18,955)
მოგება დაბეგვრამდე		2,084,606
მოგების გადასახადის ხარჯი		(384,336)
მიმდინარე წლის მოგება		1,700,270
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		872,061
დივიდენდები		(2,177,905)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		394,426

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 03 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე
 მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 13-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	-	870,016	-	870,016
კორექტირება 2018 წ		2,045		2,045
ნაშთი 1 იანვარი 2019		872,061		872,061
სხვა ცვლილება	-			-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,700,270	-	1,700,270
დივიდენდის განაწილება		(2,177,905)		(2,177,905)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	394,426	-	394,426

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2019 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(612,464)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	32,867
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	597,964
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	18,367
სავალუტო კურსის ეფექტი	20,972
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	99,550
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	138,889

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 03 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე
 მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 13-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „ელბა ექსპორტი“

შპს „ელბა ექსპორტი“ („კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 10 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი **405247834**.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

- 18001006131, სულხან ხვედელიძე **33.4%**
- 167119, Zeus Property Holdings Ltd, სეიშელის კუნძულები, **33.3%**
- 10001011033, თეიმურაზ ქველამე **33.3%**

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს კირის წარმოება-რეალიზაცია.

საქონლის რეალიზაცია ხდება როგორც საქართველოში, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სოფელი დიდომი, როსტეკვანის ქ., N50.

ანგარიშგების ვალუტა: თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს **მსს ფასს**-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

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.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე ისეთი ოპერაციების დროს, რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას.

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

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.

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. ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში:

კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5
შენობა-ნაგებობები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

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.

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. მზა პროდუქციის თვითღირებულება გაანგარიშებულია ყველა დანახარჯის გათვალისწინებით, რაც აღირიცხვის სტანდარტების შესაბამისად წარმოადგენს მის მაკომპლექტებელს.

გადახდილი ავანსები 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.

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

სესხები. სესხები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კერძოდ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე დეპონირებულ ფულად სახსრებს. რომელზე წვდომაც კომპანიას შეუზღუდავად გააჩნია და რომელიც შეუძლია გამოიყენოს ნებისმიერ დროს. კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს სს საქართველოს ბანკში როგორც ეროვნულ ისე უცხოურ ვალუტაში. საბანკო ანგარიშებზე ასახული ინფორმაცია სრულად შეესაბამება ბუღალტრულ მონაცემებს. პერიოდის ბოლოს სავალუტო ანგარიშებზე არსებული სავალუტო ნაშთი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. უცხოელ კონტრაგენტებთან ანგარიშსწორებისას იყენებს უცხოურ ვალუტას აშშ დოლარის სახით.

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.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი
2019

ლარი/1 აშშ დოლარი

2.8677

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 პერიოდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩათვლება 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 ერთნაირად განხორციელების განზრახვა.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებამი (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.

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.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს 2019 წელში საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადს.

4. ფულადი სახსრები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	70,885	37,688
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	28,439	26,015
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ ბანკებში	39,565	35,847
სულ	138,889	99,550

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2019	2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	717,265	782,850
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსინალის მიმართ	50,145	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	50,000	72
სულ	817,410	782,922

2019 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის წინასწარ განსაზღვრული ვადებში.

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები წარმოდგენილია:

	2019	2018
ნედლეული	863,477	585,187
კორექტირება 2018 წ	-	1,994
მზა პროდუქცია	49,620	128,121
სულ	913,097	715,302

7. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერი ალური აქტივი	სულ
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	55,381	17,406	11,663	132,301	2,074	218,825
შემოსვლა	23,003	3,813		17,833		44,649
გასვლა				(54,615)		(54,615)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	78,385	21,219	11,663	95,519	2,074	208,859
დაგროვილი ცვეთა						
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	(5,746)	(1,520)	(1,194)	(20,095)	(207)	(28,762)
ცვეთის ხარჯი	(10,227)	(3,034)	(2,234)	(14,275)	(415)	(30,183)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა				7,282		7,282
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	(15,973)	(4,554)	(3,428)	(27,087)	(622)	(51,663)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარი	49,635	15,885	10,469	112,207	1,866	190,063
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	62,412	16,665	8,235	68,432	1,452	157,196

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2019	2018
მიწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	663,363	692,323
მიღებული ავანსები	7,006	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	200	
სულ	670,570	692,323

9. ამონაგები

კომპანიის 2019 წლის ამონაგები შედგება:

	2019
საქონლის რეალიზაცია	11,774,112
სხვა მომსახურება	5,473
სულ	11,779,586

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019
მასალები	5,075,268
იჯარა	1,518,489
ხელფასი	530,010
სულ	7,123,767

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდი.

11. სხვა შემოსავალი

	2019
ძირითადი საშ რეალიზაცია	(5,681)
არასაოპერაციო შემოსავალი	33,955
სულ	28,274

12. კომერციული დანახარჯები

კომპანიის 2019 წლის კომერციული დანახარჯი შედგება:

	2019
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	1,275,685
აგენტის მომსახურეობა	436,657
მიწოდების სხვა ხარჯი	6,182
სულ	1,718,523

13. ადმინისტრაციული დანახარჯები

კომპანიის 2019 წლის ადმინისტრაციული დანახარჯი შედგება:

	2019
შრომის ანაზღაურება	626,045
საიჯარო ქირა	52,156
კომუნიკაციის/კავშირგაბმულობის ხარჯები	5,813
ოფისის ხარჯი	3,686
მომსახურეობა	65,138
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	7,379
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,736
წარმომადგენლობითი	5,049
მივლინება	1,142
საკანცელარიო/სამეურნეო ხარჯი	3,733
საბანკო ხარჯები	9,423
სხვა ხარჯი	112
სულ	781,412

14. ფინანსური დანახარჯები

კომპანიის 2019 წლის ფინანსური დანახარჯები შედგება:

	2019
საპროცენტო ხარჯი	17,657
არასაოპერაციო ხარჯი	1,298
სულ	18,955

15. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	2019	2018
საქართველოს ბანკი აშშ დოლარი	225,460	64,022
დარიცხული პროცენტი	-	-
სულ	225,460	64,022
	(0)	(0)

16. 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 პოზიციაზე.

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.

17. 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 უმნიშვნელო მოცულობისაა.

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

18. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდით
ხელფასი და სხვა სარგებელი	227,580	445,237
სულ	227,580	445,237

19. შემდგომი მოვლენები

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 03 აგვისტოს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით (ლარი)

	შენიშვნა:	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	138,889	99,550
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	817,410	782,922
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	913,097	715,302
სულ მიმდინარე აქტივები		1,869,396	1,597,773
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	155,744	188,196
არამატერიალური აქტივები		1,452	1,866
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		157,196	190,063
სულ აქტივები		2,026,592	1,787,836
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	670,570	692,323
მოკლევადიანი სესხი	15	646,553	171,362
გადასახდელი პროცენტი		-	-
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		125,653	27,511
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		28,989	24,333
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი		-	-
სხვა ვალდებულებები	16	160,401	246
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,632,166	915,775
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		1,632,166	915,775
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი			
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		394,426	872,061
სულ საკუთარი კაპიტალი		394,426	872,061
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,026,592	1,787,836

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 03 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ ნინო კაციტაძე
 მთ. ბუღალტერი _____ იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 13-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (1ლარი)

	შენიშვნა:	2019
ამონაგები	9	11,779,586
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	10	(7,123,767)
საერთო მოგება		4,655,819
სხვა შემოსავალი	11	28,274
კომერციული დანახარჯები	12	(1,718,523)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(30,183)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(781,412)
სხვა ხარჯები		(12,469)
დადებითი საკურსო სხვაობა		-
ფინანსური შემოსავალი		4,169
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(40,162)
სხვა მოგების გადასახადი		(1,953)
ფინანსური დანახარჯები	14	(18,955)
მოგება დაბეგვრამდე		2,084,606
მოგების გადასახადის ხარჯი		(384,336)
მიმდინარე წლის მოგება		1,700,270
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		872,061
დივიდენდები		(2,177,905)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		394,426

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 03 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე
 მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე



თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 13-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2019	-	870,016	-	870,016
კორექტირება 2018 წ		2,045		2,045
ნაშთი 1 იანვარი 2019		872,061		872,061
სხვა ცვლილება	-			-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,700,270	-	1,700,270
დივიდენდის განაწილება		(2,177,905)		(2,177,905)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	394,426	-	394,426

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2019 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(612,464)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	32,867
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	597,964
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	18,367
სავალუტო კურსის ეფექტი	20,972
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	99,550
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	138,889

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 03 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე
მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 13-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.