



შპს „ელსელემა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204438073

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

შპს „ელსელემა“

საიდენტიფიკაციო კოდი 204438073

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	8
3.2. სავაჭრო მოთხოვნები	9
3.3. მარაგები	9
3.4. ძირითადი საშუალებები.....	9
3.5. სავაჭრო ვალდებულებები.....	10
3.6. საგადასახადო ვალდებულებები.....	10
3.7. სასესხო ვალდებულებები.....	10
3.8. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	10
3.9. შემოსავლის აღიარება.....	10
3.10. ხარჯების აღიარება	11
4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	11

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ელსელემა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ✓ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ✓ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება „მსს ფასს“ სტანდარტის მოთხოვნებს;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 24 სექტემბერს.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ელსელემა“

204438073

ფინანსური მდგომარეობა:

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	402 211	890
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	463 519	384 727
მარაგები	3.3	1 081 523	1 366 210
მზა პროდუქცია	3.3	192 828	132 108
სხვა აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალება	3.4	939 820	943 905
სულ აქტივები		3 079 901	2 827 840
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.5	3 093 204	2 376 637
საგადასახადო ვალდებულებები	3.6	-249 810	-118 970
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.7	925 537	1 111 861
სხვა ვალდებულებები		107 167	66 171
სულ ვალდებულებები		3 876 098	3 435 699
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8 700	8 700
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3.8	-804897	-616 559
სულ საკუთარი კაპიტალი		-796197	-607 859
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 079 901	2 827 840

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	01.01.2019- 31.12.2019
ამონაგები		2 776 597
საქონლის გაყიდვიდან	3.9	2 776 597
მომსახურების გაწევიდან	3.9	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3.3	-2 296 909
საერთო მოგება		479 688
სხვა შემოსავალი	3.10	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.10	-191 670
ცვეთა და ამორტიზაცია	3.4	- 51 525
საპროცენტო ხარჯი	3.7	- 124 046
სხვა ხარჯები	3.10	-131 902
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	3.10	-168 883
სულ საოპერაციო ხარჯები		-668 026
მოგება / (ზარალი)		-188 338



შპს „ელსელემა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204438073

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2018
საკუთარი კაპიტალი			
შპს -ს კაპიტალი		8700	8700
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3.8	-804897	-616559
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		-796 197	-607 859



შპს „ელსელემა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204438073

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელსელემა“ დაფუძნებულია 2002 წლის 06 აგვისტოს „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში მისი რეგისტრაციის №06/4-1051

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 03/04/2003 წლიდან;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გურამიშვილის გამზირი 64^ა

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გურამიშვილის გამზირი 64^ა

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204438073

დამფუძნებელი და გენ.დირექტორი: ელგუჯა მამასახლისი (პ/ნ01017004542), 100 % წილის მფლობელი.

შპს „ელსელემა“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტანსაცმლის წარმოება ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად:14120

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ელსელემა“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

„მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდგომ სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდებოდა წინა პერიოდებში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკიდან. ამიტომ სტანდარტის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს ეროვნული ბანკის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები აღრიცხულია ეროვნული ბანკის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის ეკვივალენტით ლარში, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშებზე.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის ბოლოს	
	31.12.2019	31.12.2018
აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ევრო	3.2095	3.0701

კომპანიის ფულადი სახსრები სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს:

	ანგარიში	01.01.2018	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	570	286 247
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1210	293	115 964
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220	27	-
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (EUR)	1220	-	-
სულ ფულადი სახსრები:		890	402 211

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის კომპანიის ძირითადი საქმიანობის შედეგად გაყიდული პროდუქციის ან გაწეული მომსახურებიდან მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. წარმოადგენენ მოკლევადიან აქტივებს და აღიარდება პროდუქციის მომსახურების გასაყიდი ფასის მიხედვით.

3.3. მარაგები

სასქონლო მატერიალური ფასეულობების შემოსავალში აღება ხდება ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

3.5. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

3.6. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2019 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასადხელი დღგ, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

3.7. სესხი ვალდებულებები

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.8. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი, რომელიც ასახულია მის ბალანსში. კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები.

3.9. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

შემოსავლების აღირიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.10. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

გენ.დირექტორი:

/ ელგუჯა მამასახლისი/