

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ელ კა ვე

2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1.ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	მენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	207592	57712
სავაჭრო მოთხოვნები	4	226079	367728
გადახდილი ავანსები	4	115097	126785
მარაგები	5	23554	39474
სხვა		23554	39474
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	128329	78609
ძირითადი საშუალებები	6	849	209
სულ აქტივები		701500	670517
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	332056	169789
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	15313	6244
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	151544	110320
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0
სხვა ვალდებულებები		438	250
სულ ვალდებულებები		499351	286603
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		202149	383914
გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა რეზერვები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		202149	383914
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		701500	670517

2.საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2019	2018
ნეტო ამონაგები		4140002	3977512
საქონლის გაყიდვიდან		0	0
მომსახურების გაწევიდან	8	4140002	3977512
სხვა შემოსავალი	9	1602	29670
დასაქმებულთა ანაზღაურება	10	-571035	-486582
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	-70	-22
საპროცენტო შემოსავალი:		0	0
საპროცენტო ხარჯი :		0	0
იჯარის ხარჯი	10	-30008	-27890
		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	3722246	3583225
		-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		4321757	4068049
საოპერაციო მოგება		-181755	-90537
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის			
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-181755	-90537
მოგების გადასახადი		0	0
მოგება/(ზარალი)		-181755	-90537
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		-181755	-90537
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		383914	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-10	474451
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		202149	383914

3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	149886	57712
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	149886	57712
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	57712	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	207598	57712

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ელ კა ვე ს.კ 400177401 წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ქ. ლომთათიძის ქ., N 2 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი, ალ ყაზბეგის N12 ა . კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ტვირთების ადგილობრივი და საერთაშორისო გადაზიდვები

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედ გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების რეალიზაცია ძირითადად ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვები, ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით .

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სამეურნეო პროცესებში მარაგები გამოიყენება საწარმოო მოხმარებისთვის და მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობს შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	113	2
ფული საბანკო ანგარიშებზე	207,485	57,710
სულ	207,598	57,712

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	226,079	367,728
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებზე	113,921	116,913
გადახდილი ავანსები თანამშრომლებზე	1,177	9,872
სულ	341,177	494,513

შენიშვნა 5

მარაგები

	2019	2018
ნედლეული და მასალები	23555	39474
სულ	23555	39474

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 1170545 ლარი.

შენიშვნა 6

ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2018	231	231
შემოსვლა	711	711
გასვლა	-	
31 დეკემბერი 2019	942	942
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2018	22	22
პერიოდის ცვეთა	70	70
გასვლა	-	
31 დეკემბერი 2019	92	92
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2018	209	209
31 დეკემბერი 2019	850	850

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლის და მომსახურების შეძენები	332,056	169,789
მიღებული ავანსები	438	250
გადასახადელი ხელფასები	15,312	6,244
სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე	151,544	11,320
საგადასახადო ვალდებულება	(128,329)	(78,609)
სულ	371,021	108,994

შენიშვნა 8**ამონაგები**

	2019	2018
მომსახურების რეალიზაცია		
ტვირთების საერთაშორისო	2,609,002	3,976,212
გადაზიდვებიდან 0%-იანი		
მომსახურების რეალიზაცია		
ტვირთების გადაზიდვებიდან	3,066	1300
ადგილობრივი 18%-იანი		
სულ	2,612,068	3,977,512

შენიშვნა 9**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2019	2018
სხვა შემოსავალი	188	25,000
კურსთა სხვაობა	1,414	4,671
სულ	1,602	29,671

შენიშვნა 10**სხვა ხარჯები**

	2019	2018
საპენსიო დანარიცხები	7809	
შრომის ანაზღაურება	571035	486583
საიჯარო ქირა	30008	27,890
იჯარა ლიზინგი	7335	7,666
ცვეთა ძირითად საშუალებებზე	70	22
კომუნიკაციის ხარჯები	1538	1,137
დაზღვევა	881	1,000
კომპიუტერის ხარჯები	114	100
საკონსულტაციო ხარჯები	625	297
სხვა საგადასახადო ხარჯი		
საბანკო მომსახურება	5889	3,011
საკანცელარიო ხარჯები	178	260
დაცვის ხარჯები	1475	1,475
საოფისე ხარჯები	220	169
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3696181	3,568,110
სულ	4,323,358	4,097,720

შენიშვნა 11**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოოს დირექტორის გიორგი ჯამელაშვილის მიერ