

შპს „ელექტრონი“-ს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019

წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ელექტრონი“

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

1.ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2.ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

ჯემალ ხადური

შპს „ელექტრონის“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

აქტივები	შენიშვნები	2019	2018	2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	22 200	37 219	21 829
სავაჭრო მოთხოვნები	2	156 008	88 865	97 027
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	131 803	2 166	63 556
მარაგები:		4 441 130	3 972 963	3 587 206
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა	4	4 441 130	3 972 963	3 587 206
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	678 647	411 727	506 006
ძირითადი საშუალებები	6	592 226	644 145	603 092
სულ აქტივები		6 022 014	5 157 085	4 878 716
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	430 015	102 739	250 573

ჯამალ ხადური

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	8	203 420	91 225	39 010
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	320 950	338 562	314 609
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		954 385	532 526	604 192
საკუთარი კაპიტალი		2 000	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4 960 426	4 517 356	4 167 321
სხვა რეზერვები	10	105 203	105 203	105 203
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 067 629	4 624 559	4 274 524
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6 022 014	5 157 085	4 878 716

ჯემალ ხადური

შპს „ელექტრონი“-ს მოგებისა და ზარალის და და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნები	2019 წ	2018 წ
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	11	2 844 616	2 429 058
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2 045 611)	(1 677 928)
საერთო მოგება		799 005	751 130
სხვა შემოსავალი	12	24 638	2 758
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(165 034)	(164 081)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(59 189)	(48 813)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი	13	(25 527)	(25 251)

ჯამალ ხადური

იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(98 193)	(157 834)
საოპერაციო მოგება		475 700	357 909
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	15	(32 630)	(7 874)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		443 070	350 035
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		443 070	350 035

ჯემალ ხადური

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		4 624 559	4 274 524
კაპიტალის გაზრდა		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		443 070	350 035
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5 067 629	4 624 559

2. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელექტრონი (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდი 208218132 დაარსდა 2002 წლის 16 მაისს. კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორი არის ჯემალ ხადური (პ/ნ 01024014485) -100%. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, გარდაბნის გზადკ.,№48. კომპანიის საქმიანობის სახეს წარმოადგენს - საცალო ვაჭრობა ელექტრული და საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით: საქმიანობის კოდი 47540

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს სხვადასხვა რეგიონში და აქვს მაღაზიები როგორც თბილისში, ასევე ფოთსა და ზესტაფონში.

ჯემალ ხადური

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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.

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.

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.

2019 წლის 31 დეკემბერი 2018 წლის 31 დეკემბერი

აშშ დოლარი/ლარი	2,8677	2.6766
ევრო/ლარი	3,2095	3.0701

ამონაგების აღიარება.

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი;

გადასახადები

მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია იხვერება 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, 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“.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით. 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 გადაისინჯება ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით. თუ არსებობს

ჯერალ ხადური

რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალით.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით შემდეგი პროცენტული მაჩვენებლებით:

ძირითადი საშუალებები (გარდა შენობა-ნაგებობისა) 20%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5%

არამატერიალური აქტივები 1-10 წელი

შენობა- ნაგებობა- 50 წელი

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. სავაჭრო ვალდებულებები სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

ჯემალ ხადური

საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

სავაჭრო მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელიც წარმოშობილია საქონლის რეალიზაციიდან, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების განმარტებები

1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2019 წელი (ლარი)

ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	22 200
-----------------------------	---	--------

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს ბანკში და ფულს სალაროში. 2019 წელს საბანკო ანგარიშებზე ფიქსირდებოდა ლარი -16 903 ლარი. სავალუტო ანგარიშზე უცხოური ვალუტა ეკვივალენტით ლარში- 5 297 ლარი (31/12/19 -ის კურსით).

2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები	2	156 008
--------------------	---	---------

კომპანიას აქვს დებიტორული დავალიანებები კომპანიებთან, რომლებიც ძირითადად სავაჭრო პარტნიორებს წარმოადგენენ.

3. ავანსები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	131 803
---	---	---------

კომპანია საქონელს ყიდულობს უცხოური საწარმოსგან და ახორციელებს იმპორტს და 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადარიცხული იყო საქონლის ავანსი.

ჯამალ ხადური

4. მარაგები

საქონელი	4	4 441 130
----------	---	-----------

კომპანია ვაჭრობს სამშენებლო ინსტრუმენტებით და საბაღე ტექნიკით.

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები	5	678 647
-------------------------	---	---------

სხვა მიმდინარე აქტივები შედგება ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი გადასახადისგან, გადახდილი საგარანტიო თანხებისგან და სხვა აქტივებისგან.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	6	592 226
----------------------	---	---------

ძირითადი საშუალებები	2019 წლის საწყისი	შეძენა	გასვლა	ცვეთა	საბოლოო საბალანსო ღირებულება
შენობები ფოთის მაღაზია	97767,56		0	2036,82	95730,74
შენობა თბილისი მაღაზია	246298,67		0	5131,22	241167,45
მანქანა-დანადგარები	28386,71		0	5677,342	22709,37
ოფისის აჭურვილობა	83291,87	7269,72	0	17021,86	73539,73
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3213,23		0	642,65	2570,58
ავეჯი ფოთის	464,65		0	92,93	371,72
საგრანსპორტო საშუალებები	128999,59		0	25799,92	103199,67
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	55722,53		0	2786,127	52936,40

ჯამალ ხადური

7. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	7	430 015
-----------------------	---	---------

კომპანიის ძირითადი სავაჭრო პარტნიორები წარმოადგენენ უცხოურ საწარმოებს.

8. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

გამოუმუშავებელი შემოსავალი	8	203 420
----------------------------	---	---------

9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	320 950
---------------------------------	---	---------

10. სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები	10	105 203
----------------	----	---------

კომპანიას კაპიტალში შექმნილი აქვს რეზერვები გაუთვალისწინებელი მოვლენებისთვის.

11. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან

ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	11	2 844 616
-------------------------------	----	-----------

ჯამალ ხადური

2019 წლის საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები.

12. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი	12	24 638
-----------------	----	--------

სხვა შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალს.

13. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი	13	(25 527)
------------------	----	----------

კომპანიას აქვს საკრედიტო ხაზი ბანკში და გაწეული იქნა საპროცენტო ხარჯი.

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(98 193)
--	---	-----------

კომუნალური ხარჯები - (18 150) ლარი

დაცვის ხარჯი- (13 942) ლარი

ავტომობილების შენახვის ხარჯი -(14 004) ლარი

კომუნიკაციის ხარჯი- (5 009) ლარი

მივლინების ხარჯი- (7 071) ლარი

საბანკო ხარჯი -(13 377) ლარი

სხვა ხარჯი - (26 640) ლარი

ჯამალ ხადური

15. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	15	(32 630)
---	----	----------

საკურსო სხვაობებიდან წარმოქნილი ზარალი.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა.

ჯემალ ხადური