

შპს „ეფ1“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

**შპს ეფ1 კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

ბალანსი		2018	2019	2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	24,636	28,975	20,049
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,636	28,975	20,049
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	80,112	95,465	171,775
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	138,768	169,091	232,852
მარაგები	7	265,458	414,461	558,991
სულ მიმდინარე აქტივები		484,337	679,016	963,618
სულ აქტივები		508,974	707,991	983,667
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		50	50	50
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		331,555	507,168	743,097
სულ კაპიტალი		331,605	507,218	743,147
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	63,441	46,347	30,527
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		63,441	46,347	30,527
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	25,131	15,000	50,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	88,797	129,745	154,521
საგადასახადო ვალდებულებები		-	9,682	5,472
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		113,928	154,426	209,993
სულ ვალდებულებები		177,369	200,774	240,520
სლ კაპიტალი და ვალდებულებები		508,974	707,991	983,667

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე



**შპს ეფ1 კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

ბალანსი		2018	2019	2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	24,636	28,975	20,049
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,636	28,975	20,049
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	80,112	95,465	171,775
საეაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	138,768	169,091	232,852
მარაგები	7	265,458	414,461	558,991
სულ მიმდინარე აქტივები		484,337	679,016	963,618
სულ აქტივები		508,974	707,991	983,667
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		50	50	50
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		331,555	507,168	743,097
სულ კაპიტალი		331,605	507,218	743,147
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	63,441	46,347	30,527
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		63,441	46,347	30,527
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	25,131	15,000	50,000
საეაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	88,797	129,745	154,521
საგადასახადო ვალდებულებები		-	9,682	5,472
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		113,928	154,426	209,993
სულ ვალდებულებები		177,369	200,774	240,520
სლ კაპიტალი და ვალდებულებები		508,974	707,991	983,667

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე

შპს ეფ1 კონსოლიდირებული

მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგება

პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისი		2019	2020
ამონაგები	10	3,557,681	4,479,568
თვითღირებულება	11	(2,608,275)	(3,514,204)
საერთო მოგება		949,405	965,364
სხვა შემოსავალი		1,028	26,115
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(753,988)	(756,671)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(2,316)	13,480
სხვა ხარჯები		(6,274)	(1,118)
საოპერაციო მოგება		(761,550)	(718,194)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	13	(12,242)	(11,241)
ფინანსური მოგება		(12,242)	(11,241)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		175,613	235,929
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		175,613	235,929

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე



შპს ეფ1 კონსოლიდირებული

მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისი		2019	2020
ამონაგები	10	3,557,681	4,479,568
თვითღირებულება	11	(2,608,275)	(3,514,204)
საერთო მოგება		949,405	965,364
სხვა შემოსავალი		1,028	26,115
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(753,988)	(756,671)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(2,316)	13,480
სხვა ხარჯები		(6,274)	(1,118)
საოპერაციო მოგება		(761,550)	(718,194)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	13	(12,242)	(11,241)
ფინანსური მოგება		(12,242)	(11,241)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		175,613	235,929
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		175,613	235,929

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე

შპს ეფ1 კონსოლიდირებული
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	50	331,555	331,605
წმინდა მოგება	-	175,613	175,613
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	175,613	175,613
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	50	507,168	507,218
წმინდა მოგება	-	235,929	235,929
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	235,929	235,929
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	50	743,097	743,147

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე



შპს ეფ1 კონსოლიდირებული
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	50	331,555	331,605
წმინდა მოგება	-	175,613	175,613
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	175,613	175,613
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	50	507,168	507,218
წმინდა მოგება	-	235,929	235,929
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	235,929	235,929
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	50	743,097	743,147

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე

შპს „ეფ1“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეფ1“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2008 წლის 11 ნოემბერს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები: რომანი ჯახიაშვილი - 3%, გიორგი გვენეტაძე - 3%, დავით გამხიტაშვილი - 3%, ლევანი ფროდიაშვილი - 3%, ბენო სიხარულიძე - 2%, გიორგი გეგეშიძე - 2%, ანა მანაგაძე - 10%, დიმიტრი ნადიბაძე - 1%, ლუკა გიუნაშვილი - 1%, ოთარი შარაშენიძე - 30% და გიორგი ბარბაქაძე - 42%

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული და ადგილობრივი საქონლის რეალიზაცია.

ჯგუფის სათაო ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია - ქ.თბილისი ვაკის რაიონი, ბალანჩივაძის ქ., №77ა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

ჯგუფი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №5-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

ჯგუფის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ჯგუფი ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ჯგუფის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.2 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. ჯგუფი საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე.

შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

3.3 პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ✓ კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ✓ კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც,
- ✓ ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ✓ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ✓ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ✓ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

3.4 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკურისარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

3.6 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

შპს „ეფ1“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

3.7 მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში მოთხოვნა წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. შემდგომ პერიოდში ჯგუფი ახდენს მოთხოვნების ტესტირებას გაუფასურებაზე.

3.7 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. ჯგუფი თვითღირებულების მოდელს იყენებს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის, გარდა შენობებისა. შენობების აღრიცხვისას გადაფასების მოდელი გამოიყენება. გადაფასებისას წარმოშობილი ნებისმიერ შედეგი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალის ნაწილში აისახება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება. ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

სატრანსპორტო საშუალებები	10	წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5	წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5	წელი

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის

გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

3.8 იჯარა

ჯგუფი ფლობს ფართებს რომლებიც გაცემულია საოპერაციო იჯარით და იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუნდაც ფულადი შემოსულობები დაფუძნებული არ იყოს ამ მეთოდზე.

3.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ჩამოწერისათვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

3.10 კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საოპერაციო შედეგებისა და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის უწყისისგან.

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყევტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის

შპს „ეფ1“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2020 წლის 31 დეკემბერისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

კომპანიის დასახელება	2020 წლისთვის ფლობილი ხმის უფლებისა და კაპიტალის პროპორცია		საქმიანობისა და რეგისტრაციის ადგილი	რეგისტრაციის წელი
	2020	2019		
შპს ელემენტ-ჯი 404398610	100%	100%	თბილისი, საქართველო	2011
შპს ეფ1 აკადემია 400215968	100%	100%	თბილისი, საქართველო	2017

3.11 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2020	31/12/2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

3.12 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შპს „ეფ1“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2019	31,546	20,062	9,699	61,307
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	31,546	20,062	9,699	61,307
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2019	(10,486)	(15,740)	(6,106)	(32,332)
პერიოდის ცვეთა	(4,851)	(3,356)	(719)	(8,926)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(15,337)	(19,096)	(6,825)	(41,258)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2019	21,060	4,322	3,593	28,975
31 დეკემბერი 2020	16,209	966	2,875	20,049

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2019	2020
ნაღდი ფული სალაროში	3,417	3,614	5,233
ეროვნული ვალუტა ბანკში	30,083	46,822	104,909
უცხოური ვალუტა ბანკში	46,612	45,029	61,633
სულ	80,112	95,465	171,775

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2018	2019	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	57,574	118,258	150,366
გადახდილი ავანსები	37,162	36,046	48,242
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	19,958	-	26,050
საგადასახადო აქტივი	24,075	14,787	8,194
სულ	138,768	169,091	232,852

შპს „ეფ1“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 7

მარაგები

	2018	2019	2020
საქონელი	265,458	414,461	558,991
ნედლეული და მასალები	-	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-
მზა პროდუქცია	-	-	-
სულ	265,458	414,461	558,991

შენიშვნა 8

სესხები

	2018	2019	2020
გრძელვადიანი			
საბანკო სესხები	63,441	46,347	30,527
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	-	-
	63,441	46,347	30,527

მოკლევადიანი

საბანკო ოვერდრაფტი	-	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	25,131	15,000	50,000
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-	-
	25,131	15,000	50,000

სულ სესხები	88,572	61,347	80,527
--------------------	---------------	---------------	---------------

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2019	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	76,443	104,577	103,884
მიღებული ავანსები	12,354	25,167	50,638
სულ	88,797	129,745	154,521

შპს „ეფ1“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 10

ამონაგები

	2019	2020
საქონლის გაყიდვა	2,898,020	3,897,077
მომსახურების გაწევა	659,661	582,491
სულ	3,557,681	4,479,568

შენიშვნა 11

თვითღირებულება

	2019	2020
პირდაპირი მასალები	(2,608,275)	(3,514,204)
თანამშრომელთა ხელფასები	-	-
ცვეთა	-	-
სხვა ზედნადები ხარჯები	-	-
სულ	(2,608,275)	(3,514,204)

შენიშვნა 12

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

	2019	2020
შრომის ანაზღაურება	(553,807)	(556,053)
იჯარის ხარჯი	(84,844)	(61,982)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(12,628)	(8,926)
კომუნალური ხარჯები	(14,338)	(17,082)
კომუნიკაციის ხარჯები	(37,041)	(56,073)
ოფისის ხარჯი	(4,960)	(6,409)
რემონტი	(1,478)	(2,587)
სხვა ხარჯი	(12,346)	(23,421)
დაზღვევის ხარჯი	(2,911)	(2,553)
საწვავის ხარჯი	(29,634)	(21,584)
სულ	(753,988)	(756,671)

შენიშვნა 13

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური ხარჯი	2019	2020
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(12,242)	(11,241)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(12,242)	(11,241)

შპს „ეფ1“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ

ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო

შემოსავალი

-

-

სულ ფინანსური შემოსავალი

-

-

ნეტო ფინანსური დანახარჯები

(12,242)

(11,241)

შენიშვნა 14

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2019

2020

შრომის ანაზღაურება მთლიანად

88,489

109,206

სულ

88,489

109,206

შენიშვნა 15

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს

შენიშვნა 16

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2021 წლის 22 სექტემბერს