

შპს "ელ+"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შესადარისი პერიოდი 2019 და 2018 წელი

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

- 1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 2 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- 3 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
- 4 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- 1 კომპანია და მისი საქმიანობა
- 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო
- 3 მომზადების საფუძველი
- 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები
- 5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას
- 6 ამონაგები
- 7 რეალიზაციის თვითღირებულება
- 8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
- 9 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

შპს ელ +
ს/კ 206108950
ბალანსი

ვალუტა ლარი	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
გრძელვადიანი აქტივები			
მიწის ნაკვეთები	155,368	155,368	155,368
შენობა (ზოგდან ხმელენი)	1,751,142	1,343,770	904,094
შენობა ბათუმი	332,594	332,594	322,367
სატრანსპორტო საშუალებები	495,881	365,370	245,235
მანქანა-დანადგარები	1,926,469	1,869,382	1,337,740
სხვა ძირითადი საშუალებები	279,956	157,063	87,379
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(722,767)	(440,062)	(151,976)
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,218,642	3,783,484	2,900,207
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა	4,358,386	5,357,161	3,087,097
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,396,004	358,536	405,699
საექვემო მოთხოვნების კორექტირება	-	-	-
საგადასახადო მოთხოვნები	-	-	-
გადახდილი ავანსები	2,264,212	1,332,885	1,068,791
გადახდილი ავანსის დღგ	134,540	878,610	575,084
საბგარანტია	2,473	77,536	171,562
ანგარიშვალდებული პირები	215,394	16,939	30,790
ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები	742,132	957,910	999,189
გაცემული სესხი	-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	9,113,141	8,979,577	6,338,211
სულ აქტივები	13,331,783.27	12,763,060.59	9,238,417.85
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	- 0	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	4,711,880.20	3,725,454.49	2,901,870.51
ცვლილება კაპიტალში	(430,526.31)	(172,094.21)	(177,405.58)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	791,861.09	1,158,519.92	1,000,989.56
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,073,214.98	4,711,880.20	3,725,454.49
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საკრედიტო ხაზი	2,059,929.60	1,881,087.95	849,441.68
საწარმოო ხაზი(იზიარდი)	1,324,997.53	1,766,784.07	1,879,000.00
სესხი-დაკავშირებული კომპანია	-	234,958.90	854,153.42
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,384,927.13	3,882,830.92	3,582,595.10
მიმდინარე ვალდებულებები			
საწარმოო და სხვა ვალდებულებები	292,112.68	294,901.16	249,895.11
მიღებული ავანსი	3,833,515.78	3,745,475.05	1,431,471.69
გადასახდელი ხელფასები	306,998.10	(1,959.99)	9,389.77
საშემოსავლო და სხვა გადასახადი	441,014.60	129,933.25	239,611.69
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,873,641.16	4,168,349.47	1,930,368.26
სულ ვალდებულებები	8,258,568.29	8,051,180.39	5,512,963.36
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	13,331,783.27	12,763,060.59	9,238,417.85

დირექტორი:

ლამა ჭუმბურიძე



ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე

2.15.2020

შპს ელ +
ს/კ 206108950
მოგება-ზარალი

მოგება ზარალი	შენიშვნა	31-Dec-20	31-Dec-19	31-Dec-18
ამონაგები	6	14,151,651	14,140,937	9,208,142
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	6,829,856	7,318,297	4,499,686
საერთო მოგება		7,321,795	6,822,640	4,708,455
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	6,001,854	5,535,195	3,685,393
ფინანსური ხარჯები		181,209	24,805	14,153
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები		304,188	(23,461)	(23,158)
მოგება დაზღვევამდე		834,543	1,286,101	1,032,067
მოგების გადასახადი		42,682	127,581	31,077
წმინდა მოგება		791,861	1,158,520	1,000,990

დირექტორი:

ლამა ჭუმბურიძე



ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე

შპს ელ +

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018-2019-2020 წელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
მყიდველებისგან მიღებული ფული	13,003,769.01	16,515,953.65	9,762,709.93
მომწოდებელზე გადახდილი ფული	(6,139,600.30)	(9,419,833.89)	(6,842,253.39)
გადახდილი ხელფასები	(4,541,211.17)	(4,392,135.46)	(3,012,697.91)
გადასახადები	1,055,151.60	(415,204.17)	(131,850.53)
სხვა ფულადი შემოღინება			
სხვა ფულადი გაღინება	(1,645,386.56)	(1,213,393.16)	(776,522.41)
წმინდა საოპერაციო ფული	1,732,723	1,075,387	(1,000,614)
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გად	(717,862.93)	(1,171,362.87)	(2,019,805.37)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვით მიღებული ფული			
მიღებული დივიდენდები და პროცენტები			
წმინდა საინვესტიციო ფული	(717,863)	(1,171,363)	(2,019,805)
მიღებული სესხები	(497,903.79)	300,235.82	3,125,331.93
სესხის % დაფარვა	(377,269.89)	(167,470.09)	(93,966.99)
სესხის დაფარვა			
გადახდილი დივიდენდები	(430,526.31)	(172,094.21)	(177,405.58)
წმინდა საფინანსო ფული	(1,305,700)	(39,328)	2,853,959
გაცვლითი კურსის ეფექტი			
ფულის წმინდა ცვლილება	(290,840)	(135,304)	(166,460)
ფული წლის დასაწყისში	1,035,445.97	1,170,750.35	1,337,210.67
ფული წლის ბოლოს	744,606	1,035,446	1,170,750

დირექტორი:

ლაშა ჭუმბურიძე



ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე

2 ჩრე

მპს ელ +

2018-2019-2020 წელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 დეკემბერი	-	0	2,901,871	2,901,871
წმინდა მოგება			1,000,990	1,000,990
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,000,990	1,000,990
გაცემული დივიდენდი	-		(177,406)	(177,406)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,725,454	3,725,454.9
წმინდა მოგება			1,158,520	1,158,520
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,158,520	1,158,520
გაცემული დივიდენდი			(172,094)	(172,094)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	4,711,880	4,711,880
წმინდა მოგება			791,861	791,861
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	791,861	791,861
გაცემული დივიდენდი			(430,526)	(430,526)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-		-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	5,073,215	5,073,215

დირექტორი:

ლაშა ჭუმბურიძე



ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე

2 ქს

შპს "ელ+"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

1 კომპანია და მისი საქმიანობა.

შპს „ელ+“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 206108950) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2005 წლის 28 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზირი N 126

კომპანიის 100% მფლობელია ფიზიკური პირი პაატა ჭუმბურიძე (პ/ნ 56001000824), კომპანიის დირექტორია - ლაშა ჭუმბურიძე (პ/ნ 56001002898).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სახანძრო უსაფრთხოებისათვის გამოსაყენებელი მასალების იმპორტი, ადგილზე წარმოება და რეალიზაცია, ასევე სახანძრო და დაცვის სისტემების მომსახურება და მონტაჟი. მინიჭებული აქვს ხარისხის მართვის ISO9001:2015 სერტიფიკატი. კომპანიის ვებ გვერდია www.elplus.ge

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს- სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში. ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება . კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს და 1 ევრო=3.2095 ლარს).

შპს "ელ+"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

4 საადრეგვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნადე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. შუა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდი ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“). შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადაიწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	%	წელი
შენობა ნაგებობები	3%	30-40
მანქანა დანადგარები	10%	10
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	20%	5
სატრანსპორტო საშუალებები	15%	7-10

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვანი ცვლილებაზე.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მპს "ელ+"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

4 საღირსეზო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარგულირების საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის.

საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც საღირსეზო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამოშვებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იხვერება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იხვერება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრვას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოკონტრირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

შპს "ელ+"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთა და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც

ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ზარერებზე სიტუაციის გავლენა.

შპს "ელ+"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

6 ამონაგები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შემოსავალი მომსახურებიდან	10,209,027	9,090,854	4,985,887
შემოსავალი მასალის რეალიზიციიდან	3,942,625	5,050,083	4,222,255
სულ ამონაგები	14,151,651	14,140,937	9,208,142

7 რეალიზაციის თვითღირებულება	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
რეალიზებული პროდუქციის ღირებ	6,204,260	6,930,682	4,279,552
ობიექტებთან დაკავშირებული ხარჯები	625,597	387,615	220,134
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	6,829,856	7,318,297	4,499,686

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	31-დეკ-18
კომერციული დანახარჯები	30,180	57,085	12,812
ხელფასები და სხვადასხვა მომსახურება	4,863,169	4,380,786	2,958,228
სხვა ადმინისტრაციული დანახარჯები	1,108,505	1,097,324	714,354
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,001,854	5,535,195	3,685,393

9 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცხოები ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა. ვინაიდან ეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემისას ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზე მყოფი გარემოებაა, მას კომპანიას ამონაგებზე არსებითი გავლენა არ ჰქონია. კომპანიას ხელმძღვანელობა არ მოელოდა არსებითი გავლენის არსებობას მისი საქმიანობის ბუნების გამო, რომელიც დაკავშირებულია არსებულ საჭიროებებთან. საგანგებო მდგომარეობის დროს, ადმინისტრაციული პერსონალი და ის თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიას განეკუთვნებიან, მუშაობდნენ დისტანციურად. კომპანიის შიგნით საშუალები გაგრძელდა და გათვალისწინებულია დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისა და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა საჭირო ზომები და რეკომენდაციები. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.