

შპს ელ კომპანი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი:**ფინანსური ანგარიშგება**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძველი.....	6
3. ფუნქციონალური და აწარსადგენი ვალუტა.....	6
4. შემოსავალი.....	7
5. სხვა ხარჯები.....	7
6. ძირითადი საშუალებები.....	7
7. არამატერიალური აქტივი.....	8
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	8
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	8
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	8
11. გადასახადები.....	8
12. მარაგები.....	9
13. ფინანსური შემოსავლები.....	9
14. ფინანსური ხარჯები.....	9
15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	9
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასება.....	11
16.1. შემოსავალი.....	11
16.2. სხვა ხარჯები.....	11
16.3. მარაგები.....	11
16.4. ძირითადი საშუალებები.....	12
16.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
16.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	12
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	13

შპს ელ კომპანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2020	01/01/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(6)	7,074	11,370
არამატერიალური აქტივები	(7)	106,600	111,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		113,674	122,370
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8)	341,824	248,286
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(10)	11,639	30,478
მარაგები	(12)	405,592	274,874
სულ მიმდინარე აქტივები		759,055	553,638
სულ აქტივები		872,729	676,008
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		232,486	63,052
სულ საკუთარი კაპიტალი		232,486	63,052
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		274,826	185,392
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		274,826	185,392
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9)	361,893	413,560
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	(11)	3,524	14,004
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		365,417	427,564
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		872,729	676,008

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს:

აითან მამბალოვა

დირექტორი



შპს ელ კომპანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე-13.

შპს ელ კომპანი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	(4)	1,743,425	2,058,321
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(788,326)	(919,714)
საერთო მოგება		955,099	1,138,607
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		-	(116,285)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(453,597)	(424,826)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(6)	(4,868)	(9,097)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(7)	(16,400)	(14,800)
საპროცენტო ხარჯი		(24,194)	(19,083)
იჯარის ხარჯი		(47,310)	(53,149)
სხვა ხარჯები	(5)	(96,698)	(201,748)
საოპერაციო მოგება		312,032	299,619
ფინანსური შემოსავალი	(13)	67,201	50
ფინანსური ხარჯი	(14)	(15,378)	(34,399)
მოგება დაბეგვრამდე		363,855	265,270
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		363,855	265,270

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს:

აითან მამამაძოვა

დირექტორი



შპს ელ კომპანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე-13.

შპს ელ კომპანი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	0	63,052	63,052
წმინდა მოგება		363,855	365,855
გაცემული დივიდენდები		194,421	194,421
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	232,486	232,486

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს:

აითან მამამაძოვა

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 6-13.

შპს ელ კომპანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელ კომპანი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 09/07/2014 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, გლდანი მე-7 მ/რ, კორპ. 15, ბ. 39. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ფარმაცევტული პროდუქტების იმპორტი და საბითუმო ვაჭრობა ადგილობრივ ბაზარზე.

კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირია:

დამფუძნებლები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ელნურ მამბაძოვ	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას, მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ლარს.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

შპს ელ კომპანი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

4. შემოსავალი

ლარი	2020 წ.
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	1.743.425
სულ შემოსავალი	<u>1,743,425</u>

5. სხვა ხარჯები

ლარი	2020 წ.
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	4,448
ბანკის საკომისიო	3,868
საკანცელარიო ხარჯი	50
რეკლამის და მიწოდების ხარჯი	6,936
სხვა საგადასახადო ხარჯი	48,827
სხვა ადმინისტრაციის ხარჯი	32,569
სულ სხვა ხარჯები	<u>96,698</u>

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდასაბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს
ოფისის აღჭურვილობა	4,665	572	0	1,632	3,605
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2,744	0	0	1,217	1,527
სატრანსპორტოსაშუალებები	3,961	0	0	2,019	1,942
სულ ძირითადი საშუალებები	<u>11,370</u>	<u>572</u>	<u>0</u>	<u>4,868</u>	<u>7,074</u>

შპს ელ კომპანი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

7. არამატერიალური აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივი სრულად წარმოადგენს მომწოდებლებთან გაფორმებულ ექსკლუზიურ ხელშეკრულებებს.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2020 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	311,095
გადახდილი ავანსები	30,729
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	341,824

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2020 წ.
მოწ. და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	361,260
მიღებული ავანსები	633
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	361,893

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 1 იანვრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მხოლოდ საბანკო ანგარიშებზე.

11. გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ბარათზე ფიქსირდება ვალდებულება 3,524 ლარის ოდენობით.

შპს ელ კომპანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

12. მარაგები

ლარი	2020 წ.
გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია	404,998
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	594
სულ მარაგები	405,592

13. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის სრულად წარმოადგენს მიღებულ ფასდაკლებას.

14. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2020 წ.
კურსთა შორის სხვაობა	4,395
გაცემული ფასდაკლება	10,983
სულ ფინანსური ხარჯი	15,378

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი

შპს ელ კომპანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

• საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან.

მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,639	30,478
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	341,824	248,286
	353,463	278,764

• ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისათვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	361,893	413,560
	361,893	413,560

• უცხოური ვალუტის რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ელ კომპანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,382	41,204

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

16.1. შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება.

16.2. სხვა ხარჯები

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

16.3. მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

16.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

16.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

16.6. სავაჭრო და სხვა 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.

შპს ელ კომპანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.