

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ელ კა ვე

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

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

| ფინანსური მდგომარეობა                                       |   |               |               |               |
|-------------------------------------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| ფინანსური მდგომარეობა                                       |   | 31/12/2020    | 31/12/2019    | 31/12/2018    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 3 | 114879        | 207592        | 57712         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 4 | 32192         | 226079        | 367728        |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 4 | 7722          | 115097        | 126785        |
| მარაგები                                                    | 5 | 7111          | 23554         | 39474         |
| მზა პროდუქცია                                               |   | 0             | 0             | 0             |
| სხვა                                                        |   | 7111          | 23554         | 39474         |
| საინვესტიციო ქონება                                         |   | 0             | 0             | 0             |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 7 | 4327          | 128329        | 78609         |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 6 | 779           | 849           | 209           |
| <b>სულ აქტივები</b>                                         |   | <b>167010</b> | <b>701500</b> | <b>670517</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |   |               |               |               |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 7 | 19063         | 332056        | 169789        |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          | 7 | 1669          | 15313         | 6244          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                             | 7 | 0             | 151544        | 110320        |
| სხვა ვალდებულებები                                          | 7 | 438           | 438           | 250           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                    |   | <b>21170</b>  | <b>499351</b> | <b>286603</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                    |   |               |               |               |
| საემისიო შემოსავალი                                         |   | 0             | 0             | 0             |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                |   | 0             | 0             | 0             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                   |   | 145840        | 202149        | 383914        |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                       |   | 145840        | 202149        | 383914        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>               |   | <b>167010</b> | <b>701500</b> | <b>670517</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                            |   | <b>166231</b> | <b>700651</b> | <b>670308</b> |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                       |   | <b>21170</b>  | <b>499351</b> | <b>286603</b> |

3. 

| საქმიანობის შედეგები                                                     |    |               |                |
|--------------------------------------------------------------------------|----|---------------|----------------|
|                                                                          |    | 31/12/2020    | 31/12/2019     |
| <b>საქმიანობის შედეგები</b>                                              |    |               |                |
| ნეტო ამონაგები                                                           |    | 157955        | 4140002        |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                      | 8  | 7947          | 0              |
| მომსახურების გაწევიდან                                                   | 8  | 150008        | 4140002        |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                | 10 | -7941         | 0              |
| საწყისი მარაგები                                                         |    | 0             | 0              |
| საერთო მოგება                                                            |    | 150014        | 4140002        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                               | 9  | 14604         | 1602           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                 | 10 | -36675        | -571035        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                               | 10 | -70           | -70            |
| იჯარის ხარჯი                                                             | 10 | -100          | -30008         |
| აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                 | 10 | -153297       | -3722246       |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                   |    | -175538       | -4321757       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                 |    | <b>-25524</b> | <b>-181755</b> |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                   |    |               |                |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                  |    | 0             | 0              |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან |    | -25524        | -181755        |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                |    | 0             | 0              |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                   |    | -25524        | -181755        |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                 |    |               |                |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                   |    | 0             | 0              |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                      |    | -25524        | -181755        |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                      |    | 202149        | 383914         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                           |    | 0             | 0              |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                    |    | -30785        | -10            |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                |    | 0             | 0              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                    |    | <b>145840</b> | <b>202149</b>  |

3. 39

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                        |            |            |
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -92713     | 149880     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -92713     | 149880     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 207592     | 57712      |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 114879     | 207592     |

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 ქ. თბილისის, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ჭ. ლომთათიძის ქ., N 2 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი, ალ ყაზბეგის N12 ა . კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ტვირთების ადგილობრივი და საერთაშორისო გადაზიდვები

3. 

## 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

3. 

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 შემენასთან, 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.

3. 

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, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა 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.

3. 

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 ფასდამოშვები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათობებით 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

|                          | 2020          | 2019           |
|--------------------------|---------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში      | 59655         | 113            |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 55224         | 207,485        |
| <b>სულ</b>               | <b>114879</b> | <b>320,485</b> |

3. 30

**შენიშვნა 4**

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                   | 2020         | 2019           |
|-----------------------------------|--------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                | 32192        | 226,079        |
| გადახდილი ავანსები მომწოდებლებზე  | 7722         | 113,921        |
| გადახდილი ავანსები თანამშრომლებზე | -            | 1,177          |
| <b>სულ</b>                        | <b>39914</b> | <b>341,177</b> |

**შენიშვნა 5**

**მარაგები**

|                      | 2020        | 2019         |
|----------------------|-------------|--------------|
| ნედლეული და მასალები | 7111        | 23555        |
| <b>სულ</b>           | <b>7111</b> | <b>23555</b> |

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა -----  
ლარი.

**შენიშვნა 6**

**ძირითადი საშუალებები**

|                                    | ავჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სულ |
|------------------------------------|------------------------------|-----|
| 31.დეკ.19                          | 942                          | 942 |
| შემოსვლა                           |                              | 711 |
| გასვლა                             | -                            |     |
| 31.დეკ.20                          | 942                          | 942 |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |                              |     |
| 31.დეკ.19                          | 92                           | 92  |
| პერიოდის ცვეთა                     | 70                           | 70  |
| გასვლა                             | -                            |     |
| 31.დეკ.20                          | 162                          | 162 |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                              |     |
| 31.დეკ.19                          | 850                          | 209 |
| 31.დეკ.20                          | 780                          | 780 |

3. 39

**შენიშვნა 7****სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

|                                                         | 2020         | 2019           |
|---------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები საქონლის და მომსახურების შეძენები | 19063        | 332,056        |
| მიღებული ავანსები                                       | 438          | 438            |
| გადასახადელი ხელფასები                                  | 1669         | 15,312         |
| სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე                 | -            | 151,544        |
| საგადასახადო ვალდებულება                                | -4327        | -128,329       |
| <b>სულ</b>                                              | <b>16843</b> | <b>808,583</b> |

**შენიშვნა 8****ამონაგები**

|                                                                       | 2020          | 2019         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| მომსახურების რეალიზაცია ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვებიდან 0%-იანი | 150008        | 2,609,002    |
| მომსახურების რეალიზაცია ტვირთების გადაზიდვებიდან ადგილობრივი 18%-იანი | -             | 3,066        |
| რეალიზაცია სმფ                                                        | 7947          | -            |
| <b>სულ</b>                                                            | <b>157955</b> | <b>3,066</b> |

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

|                                                    | 2020       | 2019           |
|----------------------------------------------------|------------|----------------|
| სხვა შემოსავალი                                    | 11138      | 188            |
| კურსთა სხვაობა                                     | 3466       | 1,414          |
| არასაოპერაციო ხარჯი-ტვირთის დაზიანების ანაზღაურება | -14246     | -              |
| <b>სულ</b>                                         | <b>358</b> | <b>189,414</b> |

3. 

**შენიშვნა 10**

**სხვა ხარჯები**

|                                 | 2020          | 2019           |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| საპენსიო დანარიცხები            | 575           | 7809           |
| შრომის ანაზღაურება              | 29928         | 571035         |
| საიჯარო ქირა                    | 100           | 30008          |
| იჯარა ლიზინგი                   | 8196          | 7335           |
| ცვეთა ძირითად საშუალებებზე      | 70            | 70             |
| კომუნიკაციის ხარჯები            | 312           | 1538           |
| დაზღვევა                        | 1704          | 881            |
| კომპიუტერის ხარჯები             | -             | 114            |
| საკონსულტაციო ხარჯები           | -             | 625            |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი         | -             | -              |
| საბანკო მომსახურება             | 739           | 5889           |
| საკანცელარიო ხარჯები            |               | 178            |
| დაცვის ხარჯები                  | 136           | 1475           |
| საოფისე ხარჯები                 | 24            | 220            |
| რეალიზებული სმფს თვითღირებულება | 7941          | -              |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები         | 127367        | 3696181        |
| <b>სულ</b>                      | <b>177092</b> | <b>4323358</b> |

**შენიშვნა 11**

**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია  
საწარმოოს დირექტორის პაატა უზნაძის მიერ



3. *[Handwritten signature]*