

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ელკადენტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2022

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ელკადენტი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-17
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	12
5. ამონაგები.....	12
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
8. სხვა ხარჯები.....	13
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი.....	14
10. მარაგები	15
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	16
13. სხვა მიმდინარე აქტივები	16
14. სესხები	16
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	17
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	17
18. მსს ფასს -ზე გადასვლა.....	Error! Bookmark not defined.
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	23,359	22,720
არამატერიალური აქტივები	9	735	893
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,094	23,612
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	2,091,760	1,789,471
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	309,505	368,446
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	381,473	158,875
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	64,376	43,216
სულ მიმდინარე აქტივები		2,847,115	2,360,008
სულ აქტივები:		2,871,209	2,383,620
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		-	24,000
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		2,695,988	2,157,120
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,695,988	2,181,120
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	14	0.0	(0)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	(0)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	175,222	202,500
საგადასახადო ვალდებულებები		(0)	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		175,222	202,501
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,871,209	2,383,620

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამონაგები	5	3,891,388	2,399,638
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(2,846,760)	(1,594,570)
საერთო მოგება		1,044,629	805,068
სხვა შემოსავლები		3,025	11,804
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(139,948)	(136,158)
სხვა ხარჯები	8	(50,926)	(35,408)
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		(1,420)	45,154
ფინანსური ხარჯები	14	(3,101)	(4,071)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		852,259	686,389
მოგების გადასახადი		(30,000)	
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		822,259	686,389

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31.12.2019 წაშთი	-	1,710,136	-	1,710,136
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(239,405.50)	24,000	(215,406)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	686,389	-	686,389
31.12.2020 წაშთი	-	2,157,120	24,000	2,181,120
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(283,391)	(24,000)	(307,391)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	822,259	-	822,259
31.12.2021 წაშთი	-	2,695,988	-	2,695,988

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,906,794	2,433,239
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,111,016)	(1,931,013)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(84,015)	(65,991)
გადახდილი გადასახადები	(165,374)	(65,976)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	546,389	370,260
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	834,370	1,005,950
სესხის ძირის დაფარვა	(837,470)	(1,194,256)
საპროცენტო ხარჯები	(7,531)	(3,101)
დივიდენდის გაცემა	(267,557)	(227,436)
დამფუძნებლის შენატანი	(24,000)	24,000
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	(21,603)	45,131
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(323,792)	(349,712)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	222,598	20,547
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	158,876	138,328
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	381,473	158,876

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წლის 12 აგვისტოს. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდგორის რაიონი, დაბა წყნეთი, სტალინის ქ., №68ა

კომპანიის დამფუძნებელი და 100 % - იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ელგუჯა კახიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით საცალო ვაჭრობა სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანია ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად, რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახ-დელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ანარიცხების დაკორექტირება, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. ანარიცხების აღიარების და კორექტირების თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. ამონაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,891,388	2,399,638
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,891,388	2,399,638

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2,846,760	1,594,570
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2,846,760	1,594,570

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება	101,283	78,701
ცვეთა	6,536	30,193
საიჯარო ქირა	26,568	23,675
კომუნიკაციის ხარჯი	916	1,011
კომუნალური ხარჯები	4,645	2,577
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	139,948	136,158

8. სხვა ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სხვა ხარჯები	50,926	18,738
მივლინების ხარჯები	-	180
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
საბანკო ხარჯი	-	9,712
საკონსულტაციო აუდიტორული მომსახურება	-	2,542
დაზღვევა	-	1,140
გამოფენა სემინარების ხარჯი	-	2,400
საგადასახადო ხარჯი	-	696
სულ სხვა ხარჯები	50,926	35,408

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული კონტეინერების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივი	სულ
დეკემბერი 31, 2019	51,058	13,471	10,902	61,717	23,825	1,050	162,023
მატება		677					677
კლება							-
დეკემბერი 31, 2020	51,058	14,148	10,902	61,717	23,825	1,050	162,700
მატება		5,860	519				6,379
კლება							-
დეკემბერი 31, 2021	51,058	20,008	11,421	61,717	23,825	1,050	169,079
დეკემბერი 31, 2019	(34,039)	(6,962)	(7,246)	(40,116)	(20,532)	-	(108,895)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(10,212)	(2,552)	(1,635)	(12,343)	(3,293)	(158)	(30,193)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე							-
დეკემბერი 31, 2020	(44,250)	(9,514)	(8,881)	(52,460)	(23,825)	(158)	(139,088)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(5,621)	(119)	-	-	(158)	(5,897)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე							-
დეკემბერი 31, 2021	(44,250)	(15,135)	(9,000)	(52,460)	(23,825)	(315)	(144,985)
ნარჩენი ღირებულება							
დეკემბერი 31, 2019	17,019	6,509	3,656	21,601	3,293	1,050	53,128
დეკემბერი 31, 2020	6,808	4,633	2,021	9,258	-	893	23,612
დეკემბერი 31, 2021	6,808	4,873	2,421	9,258	-	735	24,094

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ მანქანა-დანადგარის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

10. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	2,091,760	1,789,471
ჯამი	2,091,760	1,789,471
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	2,846,760	1,594,570
დაგირავებული მარაგების საბალანსო ღირებულება	-	-

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	162,769	84,494	116,679
გაუფასურების ზარალის თანხა			-
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	162,769	84,494	116,679
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	-	-	-
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	162,769	84,494	116,679
წინასწარი გადახდები	146,736	283,952	33,667
მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან			-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	309,505	368,446	150,346

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	64,377	180
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	317,097	158,695
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	381,473	158,875

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	64,376	43,216
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	64,376	43,216

14. სესხები

სესხის ნომერი	ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2020 ეკვივალენტი	ნაშთი 31.12.2020 ეკვივალენტი
საბანკო სესხი 316-3-1	გრძელვადიანი	ლარი	12%	(0)	-
სულ ნასესხები გრძელვადიანი სახსრები					(0)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სესხები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები	-	(0)
მოკლევადიანი სესხები	-	-
ჯამი	-	(0)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული მიღებული სესხები საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი სესხები		3,101
მოკლევადიანი სესხები	-	-
ჯამი	-	3,101

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	55,528	77,145	37,085
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი			-
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახადელი	55,528	77,145	37,085
წინასწარ მიღებული თანხები	119,693	125,356	175,661
საკომისისო გადასახადელები	-	-	-
სგარანტიო ანარიცხები	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	175,222	202,500	212,746

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

პირ(ებ)ი, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საწარმოზე

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	42117
---	-------

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს , რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალურია გაცვლითი კურსი გახლდათ შემდეგი: ერთი აშშ დოლარი = 3.4503 ლარი და ევრო 1 = 4.1818

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 31 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 31 მაისი.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ელკადენტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2022

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ელკადენტი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-17
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	12
5. ამონაგები	12
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
8. სხვა ხარჯები	13
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი	15
10. მარაგები	16
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	17
13. სხვა მიმდინარე აქტივები	17
14. სესხები	Error! Bookmark not defined.
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	17
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
18. მსს ფასს -ზე გადასვლა	Error! Bookmark not defined.
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	23,359	22,720
არამატერიალური აქტივები	9	735	893
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,094	23,612
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	2,091,760	1,789,471
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	309,505	368,446
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	381,473	158,875
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	64,376	43,216
სულ მიმდინარე აქტივები		2,847,115	2,360,008
სულ აქტივები:		2,871,209	2,383,620
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		-	24,000
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		2,695,988	2,157,120
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,695,988	2,181,120
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	14	0.0	(0)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	(0)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	175,222	202,500
საგადასახადო ვალდებულებები		(0)	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		175,222	202,501
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,871,209	2,383,620

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრლ.
თბილისი, საქართველო

7-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამონაგები	5	3,891,388	2,399,638
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(2,846,760)	(1,594,570)
საერთო მოგება		1,044,629	805,068
სხვა შემოსავლები		3,025	11,804
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(139,948)	(136,158)
სხვა ხარჯები	8	(50,926)	(35,408)
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		(1,420)	45,154
ფინანსური ხარჯები	14	(3,101)	(4,071)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		852,259	686,389
მოგების გადასახადი		(30,000)	
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		822,259	686,389

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრილ
თბილისი, საქართველო

7-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31.12.2019 წაშთი	-	1,710,136	-	1,710,136
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(239,405.50)	24,000	(215,406)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	686,389	-	686,389
31.12.2020 წაშთი	-	2,157,120	24,000	2,181,120
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(283,391)	(24,000)	(307,391)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება	-	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	822,259	-	822,259
31.12.2021 წაშთი	-	2,695,988	-	2,695,988

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრილ.
თბილისი, საქართველო

7-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,906,794	2,433,239
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,111,016)	(1,931,013)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(84,015)	(65,991)
გადახდილი გადასახადები	(165,374)	(65,976)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	546,389	370,260
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	834,370	1,005,950
სესხის ძირის დაფარვა	(837,470)	(1,194,256)
საპროცენტო ხარჯები	(7,531)	(3,101)
დივიდენდის გაცემა	(267,557)	(227,436)
დამფუძნებლის შენატანი	(24,000)	24,000
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	(21,603)	45,131
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(323,792)	(349,712)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	222,598	20,547
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	158,876	138,328
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	381,473	158,876

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრელ
თბილისი, საქართველო

7-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წლის 12 აგვისტოს. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდგორის რაიონი, დაბა წყნეთი, სტალინის ქ., №68ა

კომპანიის დამფუძნებელი და 100 % - იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ელგუჯა კახიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო და ორთოპედიული საქონლით საცალო ვაჭრობა სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანია ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2021 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) შესაბამისად, რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრელ.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

საეჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახ-დელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალუტო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საეჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამომწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრილ.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც სანარმო მიიღება მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.
ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრელ.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას სანარმოთათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც სანარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც სანარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც სანარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ანარიცხების დაკორექტირება, რათა მათში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. ანარიცხების აღიარების და კორექტირების თანხა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრელ.
თბილისი, საქართველო

7-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებებში
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრელ
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ასსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; განუღივრებული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. ამონაგები

2021 წლის 31 დეკემბერი

2020 წლის 31 დეკემბერი

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,891,388	2,399,638
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,891,388	2,399,638

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2021 წლის 31
დეკემბერი

2020 წლის 31
დეკემბერი

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2,846,760	1,594,570
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	2,846,760	1,594,570

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრელს
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება	101,283	78,701
ცვება	6,536	30,193
საიტარო ქირა	26,568	23,675
კომუნიკაციის ხარჯი	916	1,011
კომუნალური ხარჯები	4,645	2,577
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	139,948	136,158

8. სხვა ხარჯები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სხვა ხარჯები	50,926	18,738
მივლინების ხარჯები	-	180
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
საბანკო ხარჯი	-	9,712
საკონსულტაციო აუდიტორული მომსახურება	-	2,542
დაზღვევა	-	1,140
გამოფენა სემინარების ხარჯი	-	2,400
საგადასახადო ხარჯი	-	696
სულ სხვა ხარჯები	50,926	35,408

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრლ.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი



2022 წლის 30 აპრელ
თბილისი, საქართველო

7-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შემდეგი პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელვადენტი“

ასანა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყებებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
დეკემბერი 31, 2019	51,058	13,471 677	10,902	61,717	23,825	1,050	162,023 677
მატება							
კლება							
დეკემბერი 31, 2020	51,058	14,148 5,860	10,902 519	61,717	23,825	1,050	162,700 6,379
მატება							
კლება							
დეკემბერი 31, 2021	51,058	20,008	11,421	61,717	23,825	1,050	169,079
ცვლილება							
დეკემბერი 31, 2019	(34,039)	(6,962)	(7,246)	(40,116)	(20,532)	-	(108,895)
მიმდინარე წლის ცვლილება	(10,212)	(2,552)	(1,635)	(12,343)	(3,293)	(158)	(30,193)
ცვლილის ამობრუნება გასცემაზე							
დეკემბერი 31, 2020	(44,250)	(9,514)	(8,881)	(52,460)	(23,825)	(158)	(139,088)
მიმდინარე წლის ცვლილება	-	(5,621)	(119)	-	-	(158)	(5,897)
ცვლილის ამობრუნება გასცემაზე							
დეკემბერი 31, 2021	(44,250)	(15,135)	(9,000)	(52,460)	(23,825)	(315)	(144,985)
ნარჩენი ღირებულება							
დეკემბერი 31, 2019	17,019	6,509	3,656	21,601	3,293	1,050	53,128
დეკემბერი 31, 2020	6,808	4,633	2,021	9,258	-	893	23,612
დეკემბერი 31, 2021	6,808	4,873	2,421	9,258	-	735	24,094

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი



2022 წლის 30 აპრელ.
თბილისი, საქართველო

7-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ მანქანა-დანადგარის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

10. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	2,091,760	1,789,471
ჯამი	2,091,760	1,789,471
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	2,846,760	1,594,570
დავირეგებული მარაგების საბალანსო ღირებულება	-	-

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	162,769	84,494	116,679
გაუფასურების ზარალის თანხა	-	-	-
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	162,769	84,494	116,679
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	-	-	-
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	162,769	84,494	116,679
წინასწარი გადახდები	146,736	283,952	33,667
მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	309,505	368,446	150,346

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი



2022 წლის 30 აპრილ.
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	64,377	180
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	317,097	158,695
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	381,473	158,875

13. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	64,376	43,216
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	64,376	43,216

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	55,528	77,145	37,085
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი			-
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახადელი	55,528	77,145	37,085
წინასწარ მიღებული თანხები	119,693	125,356	175,661
საკომისიო გადასახდელები	-	-	-
სგარანტიო ანარიცხები	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	175,222	202,500	212,746

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებზე განხილავს:

პირ(ებ)ი, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საწარმოზე

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	42117
---	-------

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი

2022 წლის 30 აპრილ
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელკადენტი“

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2021 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალურია გაცვლითი კურსი გახლდათ შემდეგი: ერთი აშშ დოლარი = 3.0591 ლარი და ევრო 1 = 3.2338

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 30 აპრილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გაბელაია
დირექტორი



2022 წლის 30 აპრლ.
თბილისი, საქართველო