

შპს „ეფ1“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

სარჩევი

ეფ1- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ეფ1 - კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგება	4
ეფ 1 - კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ეფ-1 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6

ეფ1- კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

		2020	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	20,049	18,877
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,049	18,877
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	171,775	219,242
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	232,852	329,603
მარაგები	7	558,991	591,915
სულ მიმდინარე აქტივები		963,618	1,140,760
სულ აქტივები		983,667	1,159,637
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		50	50
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		743,097	643,238
სულ კაპიტალი		743,147	643,288
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	30,527	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,527	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	50,000	108,235
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	154,521	388,410
საგადასახადო ვალდებულებები		5,472	19,704
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		209,993	516,349
სულ ვალდებულებები		240,520	516,349
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		983,667	1,159,637

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე

**შპს ეფ1 კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

ბალანსი		2020	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	20,049	18,877
არამატერიალური აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,049	18,877
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	171,775	219,242
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	232,852	329,603
მარაგები	7	558,991	591,915
სულ მიმდინარე აქტივები		963,618	1,140,760
სულ აქტივები		983,667	1,159,637
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		50	50
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		743,097	643,238
სულ კაპიტალი		743,147	643,288
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	30,527	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,527	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	50,000	108,235
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	154,521	388,410
საგადასახადო ვალდებულებები		5,472	19,704
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		209,993	516,349
სულ ვალდებულებები		240,520	516,349
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		983,667	1,159,637

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე



ეფ1 - კონსოლიდირებული მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

		2020	2021
ამონაგები	10	4,479,568	6,938,798
თვითღირებულება	11	(3,514,204)	(5,811,704)
საერთო მოგება		965,364	1,127,094
სხვა შემოსავალი		26,115	7,000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(756,671)	(1,091,095)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		13,480	(2,966)
სხვა ხარჯები		(1,118)	(76,783)
საოპერაციო მოგება		(718,194)	(1,163,844)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	13	(11,241)	(16,303)
ფინანსური მოგება		(11,241)	(16,303)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		235,929	(53,053)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		235,929	(53,053)

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე

შპს ეფ1 კონსოლიდირებული

მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება

პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისი		2020	2021
ამონაგები	10	4,479,568	6,938,798
თვითღირებულება	11	(3,514,204)	(5,811,704)
საერთო მოგება		965,364	1,127,094
სხვა შემოსავალი		26,115	7,000
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(756,671)	(1,091,095)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		13,480	(2,966)
სხვა ხარჯები		(1,118)	(76,783)
საოპერაციო მოგება		(718,194)	(1,163,844)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	13	(11,241)	(16,303)
ფინანსური მოგება		(11,241)	(16,303)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		235,929	(53,053)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		235,929	(53,053)

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე



ეფ 1 - კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	50	507,168	507,218
წმინდა მოგება		235,929	235,929
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	235,929	235,929
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	50	743,097	743,147
წმინდა მოგება		(53,053)	(53,053)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(53,053)	(53,053)
გაცემული დივიდენდი	-	(46,807)	(46,807)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	50	643,238	643,288

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე

შპს ეფ1 კონსოლიდირებული

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	50	507,168	507,218
წმინდა მოგება		235,929	235,929
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	235,929	235,929
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	50	743,097	743,147
წმინდა მოგება		(53,053)	(53,053)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(53,053)	(53,053)
გაცემული დივიდენდი	-	(46,807)	(46,807)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	50	643,238	643,288

დირექტორი

გიორგი ბარბარაქაძე



ეფ-1 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

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

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს იმპორტირებული და ადგილობრივი საქონლის რეალიზაცია.

ჯგუფის სათაო ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში.

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

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

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

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

3.2 შემოსავლის აღიარება

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

შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

3.3 პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

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

3.4 ხარჯების აღიარება

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

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

3.5 სავაჭრო ვალდებულებები

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

3.6 მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

3.7 მოთხოვნები

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

3.7 ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

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

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

პერიოდში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

3.8 იჯარა

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

3.9 მარაგები

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

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

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

3.10 კონსოლიდაციის საფუძვლები

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

შვილობილი საწარმოები სრულად კონსოლიდირდება შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს და წყევტს კონსოლიდირებას, როდესაც ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს. შვილობილი საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საოპერაციო შედეგები და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება მომზადებულია იმავე სააღრიცხვო პერიოდისთვის რაც კომპანიისა, სადაც გამოყენებულია თანმიმდევრული სააღრიცხვო პოლიტიკა. ყველა შიდა ჯგუფური ბალანსები, შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და არარეალიზებული შიდა ჯგუფური მოგება და ზარალი და დივიდენდები სრულად ელიმინირდება.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

კომპანიის დასახელება	2021 წლისთვის ფლობილი ხმის უფლებისა და კაპიტალის პროპორცია		საქმიანობისა და რეგისტრაციის ადგილი	რეგისტრაციის წელი
	2021	2020		
შპს ელემენტ.ჯი 404398610	100%	100%	თბილისი, საქართველო	2011
შპს ევ1 აკადემია 400215968	100%	100%	თბილისი, საქართველო	2017

3.11 უცხოური ვალუტა

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

	31/12/2021	31/12/2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

3.12 არამატერიალური აქტივები

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

შენიშვნა 4
ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2020	31,546	20,062	9,699	61,307
შემოსვლა	5,415	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	36,961	20,062	9,699	66,722
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2020	(15,337)	(19,096)	(6,825)	(41,258)
პერიოდის ცვეთა	(4,903)	(966)	(719)	(6,587)
გაუფასურება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(20,240)	(20,062)	(7,543)	(47,845)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2020	16,209	966	2,875	20,049
31 დეკემბერი 2021	16,721	-	2,156	18,877

შენიშვნა 5
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2021
ნაღდი ფული სალაროში	5,233	1,820
ეროვნული ვალუტა ბანკში	104,909	155,785
უცხოური ვალუტა ბანკში	61,633	61,637
სულ	171,775	219,242

შენიშვნა 6
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2020	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	150,366	305,876
გადახდილი ავანსები	48,242	22,928
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	26,050	800
საგადასახადო აქტივი	8,194	-
სულ	232,852	329,603

*შენიშვნა 7***მარაგები**

	2020	2021
საქონელი	558,991	591,915
სულ	558,991	591,915

*შენიშვნა 8***სესხები**

	2020	2021
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	30,527	-
	30,527	-
მოკლევადიანი		
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	50,000	108,235
	50,000	108,235
სულ სესხები	80,527	108,235

*შენიშვნა 9***სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2020	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	103,884	347,807
მიღებული ავანსები	50,638	40,453
გადასახდელი ხელფასები	-	150
სულ	154,521	388,410

*შენიშვნა 10***ამონაგები**

	2020	2021
საქონლის გაყიდვა	3,897,077	6,503,399
მომსახურების გაწევა	582,491	435,398
სულ	4,479,568	6,938,798

*შენიშვნა 11***თვითღირებულება**

	2020	2021
პირდაპირი მასალები	(3,514,204)	(5,811,704)
თანამშრომელთა ხელფასები	-	-
ცვეთა	-	-
სხვა ზედნადები ხარჯები	-	-
სულ	(3,514,204)	(5,811,704)

შენიშვნა 12**ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი**

	2020	2021
შრომის ანაზღაურება	(556,053)	(755,189)
იჯარის ხარჯი	(61,982)	(128,029)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8,926)	(6,587)
კომუნალური ხარჯები	(17,082)	(43,523)
კომუნიკაციის ხარჯები	(56,073)	(15,171)
ოფისის ხარჯი	(6,409)	(10,240)
რემონტი	(2,587)	(2,385)
სხვა ხარჯი	(23,421)	(80,236)
დაზღვევის ხარჯი	(2,553)	(12,442)
საწვავის ხარჯი	(21,584)	(37,295)
სულ	(756,671)	(1,091,095)

შენიშვნა 13**ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები**

ფინანსური ხარჯი	2020	2021
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(11,241)	(16,303)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(11,241)	(16,303)

შენიშვნა 14**დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება**

	2020	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	109,206	103,399
სულ	109,206	103,399

შენიშვნა 15**საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვრის მახლობლად რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე განხილული ომის აგრესია და შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა ომმა ევროპაში ყველაზე მასშტაბური ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა თავისი სახლი. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს. ხელმძღვანელობა უკრაინის ომს არაკორექტირებულ საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ აღნიშნული არ მოახდენს თვალსაჩინო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე. ომის გამო,

რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც შეიძლება მოახდინოს კომპანიაზე, რადგან ბუნდოვანია ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბი. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ სიტუაციას.

შენიშვნა 16

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს