

შპს ელ კომპანი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი:**ფინანსური ანგარიშგება**

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს ელ კომპანი

შპს ელ კომპანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2021	01/01/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(6)	5,226	7,074
არამატერიალური აქტივები	(7)	90,200	106,600
სულ გრძელვადიანი აქტივები		95,426	113,674
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8)	492,751	341,824
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(10)	80,982	11,639
მარაგები	(12)	374,899	405,592
სულ მიმდინარე აქტივები		948,632	759,055
სულ აქტივები		1,044,058	872,729
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		506,929	232,486
სულ საკუთარი კაპიტალი		506,929	232,486
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		219,320	274,826
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		219,320	274,826
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9)	317,809	361,893
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	(11)	0	3,524
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		317,809	365,417
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,044,058	872,729

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს:

აითან მამაძოვა

დირექტორი



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

შპს ელ კომპანი

შპს ელ კომპანი
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	(4)	2,202,833	1,743,425
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(902,909)	(788,326)
საერთო მოგება		1,299,924	955,099
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		(113,779)	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(541,928)	(453,597)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(6)	(1,848)	(4,868)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(7)	(16,400)	(16,400)
საპროცენტო ხარჯი		(27,051)	(24,194)
იჯარის ხარჯი		(47,709)	(47,310)
სხვა ხარჯები	(5)	(100,535)	(96,698)
საოპერაციო მოგება		450,674	312,032
ფინანსური შემოსავალი	(13)	51,136	67,201
ფინანსური ხარჯი	(14)	(28,946)	(15,378)
მოგება დაბეგვრამდე		472,864	363,855
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		472,864	363,855

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს:

აითან მამამდოვა

დირექტორი



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

შპს ელ კომპანი

შპს ელ კომპანი
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	მოთიანკაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	0	232,486	232,486
წმინდა მოგება		472,864	472,864
გაცემული დივიდენდები		198,421	198,421
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	506,929	506,929

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს:

აითან მამმადოვა

დირექტორი



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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირია:

დამფუძნებლები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
ელნურ მამაძოვ	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

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

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

3. ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

შპს ელ კომპანი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

4. შემოსავალი

ლარი	2021 წ.
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2,202,833
სულ შემოსავალი	<u>2,202,833</u>

5. სხვა ხარჯები

ლარი	2021 წ.
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	4,413
ბანკის საკომისიო	3,504
საკანცელარიო ხარჯი	113
რეკლამის და მიწოდების ხარჯი	15,534
სხვა საგადასახადო ხარჯი	45,290
სხვა ადმინისტრაციის ხარჯი	31,681
სულ სხვა ხარჯები	<u>100,535</u>

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდასაბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს
ოფისის აღჭურვილობა	3,605	0	0	1,053	2,552
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,527	0	0	353	1,174
სატრანსპორტოსაშუალებები	1,942	0	0	442	1,500
სულ ძირითადი საშუალებები	7,074	0	0	1,848	5,226

შპს ელ კომპანი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

7. არამატერიალური აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივი სრულად წარმოადგენს მომწოდებლებთან გაფორმებულ ექსკლუზიურ ხელშეკრულებებს.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2021 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	489,530
გადახდილი ავანსები	3,221
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	492,751

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2021 წ.
მოწ. და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	293,155
მიღებული ავანსები	24,654
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	317,809

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 1 იანვრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მხოლოდ საბანკო ანგარიშებზე.

11. გადასახადები

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ბარათზე ფიქსირდება ზედმეტობა 166 ლარის ოდენობით.

შპს ელ კომპანი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12. მარაგები

ლარი	2021 წ.
გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია	374,024
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	875
სულ მარაგები	374,899

13. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

ლარი	2021 წ.
კურსთა შორის სხვაობა	15,704
მიღებული ფასდაკლება	35,432
სულ ფინანსური ხარჯი	51,136

14. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის სრულად წარმოადგენს გაცემულ ფასდაკლებას.

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი

შპს ელ კომპანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

• საკრედიტო რისკი

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

მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	80,982	11,639
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	492,751	341,824
	573,733	353,463

• ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	317,809	361,893
	317,809	361,893

• უცხოური ვალუტის რისკი

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

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ელ კომპანი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,262	36,382

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

16.1. შემოსავალი

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

16.2. სხვა ხარჯები

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

16.3. მარაგები

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

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

შპს ელ კომპანი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

16.4. ძირითადი საშუალებები

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

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

16.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

16.6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შპს ელ კომპანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.