



შპს „ელსელემა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204438073

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

შპს „ელსელემა“

საიდენტიფიკაციო კოდი 204438073

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	8
3.2. სავაჭრო მოთხოვნები	9
3.3. მარაგები	9
3.4. ძირითადი საშუალებები.....	9
3.5. სავაჭრო ვალდებულებები.....	10
3.6. საგადასახადო ვალდებულებები.....	10
3.7. სასესხო ვალდებულებები.....	10
3.8. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	10
3.9. შემოსავლის აღიარება.....	10
3.10. ხარჯების აღიარება	11
4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	11

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ელსელემა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ✓ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ✓ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული „მსს ფასს“ სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ✓ ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება „მსს ფასს“ სტანდარტის მოთხოვნებს;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 24 სექტემბერს.



შპს „ელსელემა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204438073

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ელსელემა“

204438073

ფინანსური მდგომარეობა:

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	105	11 564
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	2 129 851	2 084 318
მარაგები	3.3	895 957	895 982
მზა პროდუქცია	3.3	146 045	146 045
სხვა აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალება	3.4	655 419	679 840
სულ აქტივები		3 827 377	3 817 749
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.5	1 901 913	1 953 672
საგადასახადო ვალდებულებები	3.6	450 901	435 043
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.7		
სხვა ვალდებულებები		288 595	252 136
სულ ვალდებულებები		2 641 409	2 640 851
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8 700	8 700
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3.8	1 177 268	1 168 198
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 185 968	1 176 898
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 827 377	3 817 749

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	01.01.2021- 31.12.2021
ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	3.9	
მომსახურების გაწევიდან	3.9	65 683
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3.3	-25
საერთო მოგება		65 658
სხვა შემოსავალი	3.10	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.10	-59 617
ცვეთა და ამორტიზაცია	3.4	-24 420
საპროცენტო ხარჯი	3.7	-
სხვა ხარჯები	3.10	31 286
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	3.10	-3 837
სულ საოპერაციო ხარჯები		56 588
მოგება / (ზარალი)		9 070



შპს „ელსელემა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204438073

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
საკუთარი კაპიტალი			
შპს -ს კაპიტალი		8700	8700
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3.8	1 177 268	1 168 198
გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა რეზერვები		-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		1 185 968	1 176 898



შპს „ელსელემა“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204438073

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელსელემა“ დაფუძნებულია 2002 წლის 06 აგვისტოს „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში მისი რეგისტრაციის №06/4-1051

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 03/04/2003 წლიდან;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გურამიშვილის გამზირი 64ა

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.ლანჩხუთი, ჟორდანიას ქ.#78

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204438073

დამფუძნებელი და გენ.დირექტორი: ელგუჯა მამასახლისი (პ/ნ01017004542), 100 % წილის მფლობელი.

შპს „ელსელემა“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტანსაცმლის წარმოება ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად:14120

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ელსელემა“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

„მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდგომ სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად არ განსხვავდებოდა წინა პერიოდებში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკიდან. ამიტომ სტანდარტის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს ეროვნული ბანკის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები აღრიცხულია ეროვნული ბანკის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის ეკვივალენტით ლარში, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშებზე.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის ბოლოს	
	31.12.2021	31.12.2020
აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ევრო	3.5040	4.0233

კომპანიის ფულადი სახსრები სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს:

	ანგარიში	31.12.2020	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	11 563	104
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1210	1	1
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220	-	-
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (EUR)	1220	-	-
სულ ფულადი სახსრები:		11 564	105

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის კომპანიის ძირითადი საქმიანობის შედეგად გაყიდული პროდუქციის ან გაწეული მომსახურებიდან მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. წარმოადგენენ მოკლევადიან აქტივებს და აღიარდება პროდუქციის მომსახურების გასაყიდი ფასის მიხედვით.

3.3. მარაგები

სასქონლო მატერიალური ფასეულობების შემოსავალში აღება ხდება ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

3.5. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

3.6. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2021 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასადხელი დღგ, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

3.7. სესხი ვალდებულებები

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.8. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი, რომელიც ასახულია მის ბალანსში. კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები.

3.9. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

შემოსავლების აღირიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.10. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

გენ.დირექტორი:

/ ელგუჯა მამასახლისი/