

შპს ელ კომპანი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2022	01/01/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(6)	4,472	5,226
არამატერიალური აქტივები	(7)	73,800	90,200
სულ გრძელვადიანი აქტივები		78,272	95,426
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8)	753,084	492,751
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(10)	2,828	80,982
მარაგები	(12)	134,393	374,899
სულ მიმდინარე აქტივები		890,305	948,632
სულ აქტივები		968,577	1,044,058
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		478,423	506,929
სულ საკუთარი კაპიტალი		478,423	506,929
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		250,297	219,320
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		250,297	219,320
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9)	221,357	317,809
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	(11)	18,500	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		239,857	317,809
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		968,577	1,044,058

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 28 სექტემბრის და მისი სახელით ხელს აწერს:

აითან მამაძღვა

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
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	(4)	2,463,922	2,202,833
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(944,948)	(902,909)
საერთო მოგება		1,518,974	1,299,924
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		(139,686)	(113,779)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(787,434)	(541,928)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(6)	(1,812)	(1,848)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	(7)	(16,400)	(16,400)
საპროცენტო ხარჯი		(31,434)	(27,051)
იჯარის ხარჯი		(75,602)	(47,709)
სხვა ხარჯები	(5)	(168,083)	(100,535)
საოპერაციო მოგება		298,523	450,674
ფინანსური შემოსავალი	(13)	13,569	51,136
ფინანსური ხარჯი	(14)	(16,282)	(28,946)
მოგება დაბეგვრამდე		295,810	472,864
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		295,810	472,864

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს:

აითან მამუაძე

დირექტორი



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

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებოკაპიტალი	გაუნაწილებელიმოგება	მთლიანიკაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	0	506,929	506,929
წმინდა მოგება		295,810	295,810
გაცემული დივიდენდები		324,316	324,316
2022 წლის 31 დეკემბერი	0	478,423	478,423

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 28 სექტემბერს და მისი სახელით ხელს აწერს:

აითან მამუაძე

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირია:

დამფუძნებლები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 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 განაგრძონ 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 ელკომპანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

4. შემოსავალი

ლარი	2022 წ.
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2,463,522
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	400
<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>2,463,922</u>

5. სხვა ხარჯები

ლარი	2022 წ.
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	6,070
ბანკის საკომისიო	4,207
საკანცელარიო ხარჯი	1,513
რეკლამის და მიწოდების ხარჯი	34,550
სხვა საგადასახადო ხარჯი	74,971
სხვა ადმინისტრაციის ხარჯი	46,772
<u>სულ სხვა ხარჯები</u>	<u>168,083</u>

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულებ ა 2022 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალები ს შემოსვლა	ძირითადი საშუალები ს გასვლა	ცვეთი ს ხარჯი	წმინდასაბალანსოღირებულ ება 2022 წლის 31 დეკემბერს
ოფისის აღჭურვილობა	2,552	1,058	0	1,017	2,593
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,174	0	0	353	821
სატრანსპორტოსაშუალებე ბი	1,500	0	0	442	1,058
<u>სულ ძირითადი საშუალებები</u>	<u>5,226</u>	<u>1,058</u>	<u>0</u>	<u>1,812</u>	<u>4,472</u>

შპს ელკომპანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

7. არამატერიალური აქტივები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივი სრულად წარმოადგენს მომწოდებლებთან გაფორმებულ ექსკლუზიურ ხელშეკრულებებს.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2022წ.
სავაჭრო მოთხოვნები	727,534
გადახდილი ავანსები	25,550
<u>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</u>	<u>753,084</u>

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2022 წ.
მოწ. და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	195,327
მიღებული ავანსები	26,030
<u>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</u>	<u>221,357</u>

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 1 იანვრის და 2022 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. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ბარათზე ფიქსირდება დავალიანება 18,500 ლარის ოდენობით.

შპს ელკომპანი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12. მარაგები

ლარი	2022 წ.
გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია	134,145
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	248
<u>სულ მარაგები</u>	<u>134,393</u>

13. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

ლარი	2022 წ.
კურსთა შორის სხვაობა	10,523
მიღებული ფასდაკლება	3,046
<u>სულ ფინანსური ხარჯი</u>	<u>13,569</u>

14. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2022 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

• 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	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,828	80,982
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	753,084	492,751
	755,912	573,733

• 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 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	221,357	317,809
	221,357	317,809

• 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 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ელკომპანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,830	25,262

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 შემთვევაში 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.

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 გაწვევის 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
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.