

შპს "ელ+"

400010411

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის

შესადარისი პერიოდი 2022 წელი

თანხები მოცემულია ლარში

---

შინაარსი

- 1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 2 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- 3 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
- 4 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

*ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები*

- 1 კომპანია და მისი საქმიანობა
- 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო
- 3 მომზადების საფუძველი
- 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები
- 5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას
- 6 ამონაგები
- 7 რეალიზაციის თვითღირებულება
- 8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
- 9 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

შპს "ელ+"

400010411

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

**1 კომპანია და მისი საქმიანობა.**

შპს „ელ+“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ( ს/ნ 400010411 ), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 27 ოქტომბერს, საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზირი N 126

კომპანიის 100% მფლობელია ფიზიკური პირი ეკატერინე ტეფნაძე (პ/ნ 57001001405), კომპანიის დირექტორია - ლაშა ჭუმბურიძე (პ/ნ 56001002898).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სახანძრო და დაცვის სისტემების მომსახურება და მონტაჟი.

**2 კომპანიის საოპერაციო გარემო**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

**3**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს- სთვის) და ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

**4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

**უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება .** კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სეზ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.6894 ლარს და 1 ევრო = 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.7002 ლარს და 1 ევრო=2.8844 ლარს).

**4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნადე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

**სავაჭრო მოთხოვნები.** სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

**გადახდილი ავანსები.** გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**მარაგები.** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს წედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე). მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდ ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე. შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს "ელ+"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

#### 4 საღრმევო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**სავაჭრო და სხვა დავალიანება.** სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**საგადასახადო ვალდებულებები.** გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლეა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

**ნასესხები სახსრები** თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**მიმდინარე გადასახადი** არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრო მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრო მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

**გადავადებული მოგების გადასახადი** აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გაელენას არ ახდენს არც საღრმევო და არც დასაბეგრო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანულორდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

**გადავადებული საგადასახადო აქტივები** გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულორდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრო მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრო საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრო საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იხვერება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იხვერება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დახვევრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრო მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დისკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისა, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიან ან გაკოტრების შემთხვევაში.

შპს "ელ+"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

## 5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარწმუნოებული სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება.** მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელმძღვანელო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

**ფუნქციონირებადი საწარმო.** ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოაწვდა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

შპს ელ +  
ს/კ 400010411  
ბალანსი

| ვალუტა ლარი                          | 31-დეკ-23           | 31-დეკ-22           |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |                     |                     |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა      | 28,022              | 75,714              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 2,022,533           | 944,663             |
| გაცემული სესხი                       | 16,781              | 16,781              |
| საგადასახადო მოთხოვნები              | 701,993             | 121,092             |
| გადახდილი ავანსები                   | 5,654               | 4,914               |
| ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები    | 273,387             | 265,811             |
| <b>სულ აქტივები</b>                  | <b>3,048,370</b>    | <b>1,428,975</b>    |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |                     |                     |
| <b>კაპიტალი</b>                      |                     |                     |
| საკუთარი კაპიტალი                    | 1,220.29            | 1220.29             |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 397,746.28          | 89,205.04           |
| ცვლილება კაპიტალში                   | -                   | (26,315.79)         |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი     | 451,001.95          | 334,857.03          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>         | <b>849,968.52</b>   | <b>398,966.57</b>   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |                     |                     |
| საწარმოო და სხვა ვალდებულება         | 116,665.71          | 40,661.52           |
| მიღებული ავანსი                      | 2,059,565.83        | 941,675.77          |
| გადასახდელი დივიდენდი                |                     | 25,000.00           |
| სამუშოსავლო და სხვა გადასახადი       | 22,169.99           | 22,671.29           |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   | <b>2,198,401.53</b> | <b>1,030,008.58</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b> | <b>3,048,370.05</b> | <b>1,428,975.15</b> |

დირექტორი:

ლაშა ჭუმბურიძე

ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე



შპს ელ+  
ს/კ 400010411  
მოგება-ზარალი

| მოგება-ზარალი                       | შენიშვნა | 31-Dec-23      | 31-Dec-22      |
|-------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| ამონაგები                           | 1        | 12,000,014     | 8,253,944      |
| რეალიზაციის თვითღირებულება          | 2        | 11,289,680     | 7,693,834      |
| <b>საერთო მოგება</b>                |          | <b>710,334</b> | <b>560,110</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები   | 3        | 234,744        | 196,838        |
| ფინანსური ხარჯები                   |          | -              | -              |
| არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები |          | 24,587         | 28,414         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>           |          | <b>451,002</b> | <b>334,857</b> |
| მოგების გადასახადი                  |          |                |                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                |          | <b>451,002</b> | <b>334,857</b> |

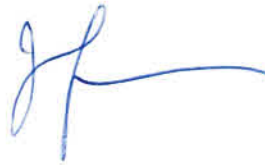
დირექტორი:

ლამა ჭუმბურიძე



ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე




შპს ელ +

400010411

2022-2023 წელი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                           | საწესდებო კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|---------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| 2022 წლის 1 დეკემბერი     | 1,220              | 0                      | 89,205                  | 90,425              |
| წმინდა მოგება             |                    |                        | 334,857                 | 334,857             |
| სხვა სრული შემოსავალი     | -                  |                        |                         | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | -                  | -                      | 334,857                 | 334,857             |
| გაცემული დივიდენდი        | -                  |                        | (26,316)                | (26,316)            |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი    | 1,220              | -                      | 397,746                 | 398,967             |
| წმინდა მოგება             |                    |                        | 451,002                 | 451,002             |
| სხვა სრული შემოსავალი     | -                  |                        |                         | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | -                  | -                      | 451,002                 | 451,002             |
| გაცემული დივიდენდი        |                    |                        |                         | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა  | -                  |                        |                         | -                   |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი    | 1,220              | -                      | 848,748                 | 849,969             |

დირექტორი:

ლამა ჭუმბურიძე

ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე



მპს ელ +

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
2022-2023 წელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

|                                         | 31-დეკ-23       | 31-დეკ-22        |
|-----------------------------------------|-----------------|------------------|
| მყიდველებისგან მიღებული ფული            | 12,040,034.11   | 7,424,996.84     |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული            | (11,166,723.79) | (7,598,346.14)   |
| გადახდილი ხელფასები                     | (173,568.88)    | (168,341.90)     |
| გადასახადები                            | (581,402.57)    | 93,622.55        |
| სხვა ფულადი გადინება                    | (110,762.74)    | (69,337.08)      |
| <b>წმინდა საოპერაციო ფული</b>           | <b>7,576</b>    | <b>(317,406)</b> |
| გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდ | -               | -                |
| გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვით მიღებუ  | -               | -                |
| მიღებული დივიდენდები და პროცენტები      | -               | -                |
| <b>წმინდა საინვესტიციო ფული</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>         |
| მიღებული სესხები                        | -               | 500,000.00       |
| გადახდილი დივიდენდები                   | -               | (26,315.79)      |
| <b>წმინდა საფინანსო ფული</b>            | <b>-</b>        | <b>473,684</b>   |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი                  | 7,576           | 156,278          |
| ფულის წმინდა ცვლილება                   | 265,811.35      | 109,532.87       |
| ფული წლის დასაწყისში                    | 273,387         | 265,811          |
| ფული წლის ბოლოს                         |                 |                  |

დირექტორი:

ლამა ჭუმბურიძე



ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე




შპს "ელ+"

400010411

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში

| 1 ამონაგები                      | 31-დეკ-23         | 31-დეკ-22        |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| შემოსავალი მომსახურებიდან        | 7,003,699         | 5,499,873        |
| შემოსავალი მასალის რეალიზიციიდან | 4,996,314         | 2,754,071        |
| <b>სულ ამონაგები</b>             | <b>12,000,014</b> | <b>8,253,944</b> |

| 2 რეალიზაციის თვითღირებულება          | 31-დეკ-23         | 31-დეკ-22        |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის ღირებ          | 4,644,108         | 2,665,172        |
| ობიექტებთან დაკავშირებული ხარჯები     | 6,645,572         | 5,028,661        |
| <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b> | <b>11,289,680</b> | <b>7,693,834</b> |

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 31-დეკ-23      | 31-დეკ-22      |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| კომერციული დანახარჯები                       |                |                |
| ხელფასები და სხვადასხვა მომსახურება          | 148,569        | 155,916        |
| სხვა ადმინისტრაციული დანახარჯები             | 86,176         | 40,923         |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>234,744</b> | <b>196,838</b> |





