

შპს "ელიტ ლაითი"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს "ელიტ ლაითი"
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
<i>ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5-8
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	9
6 ფულადი სახსრები	9
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8 მარაგები	9
9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9
10 სასესხო ვალდებულება	9
11 ამონაგები	9
12 რეალიზაციის თვითღირებულება	9
13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
14 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
15 შესადარისი ინფორმაცია	10
16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	10

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 10

შპს "ელიტ ლაითი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	1,693,818	909,897
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,126,354	1,316,207
მარაგები	8	3,764,349	2,764,654
სულ მიმდინარე აქტივები		6,584,521	4,990,758
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები		43,118	22,216
სულ გრძელვადიანი აქტივები		43,118	22,216
სულ აქტივები		6,627,639	5,012,974
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	271,392	527,793
საგადასახადო ვალდებულება		130,617	146,104
სასესხო ვალდებულება	10	704,400	398,649
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,106,409	1,072,546
სულ ვალდებულებები		1,106,409	1,072,546
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		5,521,230	3,940,428
სულ კაპიტალი		5,521,230	3,940,428
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,627,639	5,012,974

ლუდმილა ბარსეგიანი
 დირექტორი

შპს "ელიტ ლაითი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ელიტ ლაითი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	1,693,818	909,897
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,126,354	1,316,207
მარაგები	8	3,764,349	2,764,654
სულ მიმდინარე აქტივები		6,584,521	4,990,758
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები		43,118	22,216
სულ გრძელვადიანი აქტივები		43,118	22,216
სულ აქტივები		6,627,639	5,012,974
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	271,392	527,793
საგადასახადო ვალდებულება		130,617	146,104
სასესხო ვალდებულება	10	704,400	398,649
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,106,409	1,072,546
სულ ვალდებულებები		1,106,409	1,072,546
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		5,521,230	3,940,428
სულ კაპიტალი		5,521,230	3,940,428
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,627,639	5,012,974



ლუდმილა ბარსეგიანი
 დირექტორი

შპს "ელიტ ლაითი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ელიტ ლაითი"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	10	5,378,715	4,618,510
რელიზაციის თვითღირებულება	11	(3,036,328)	(2,698,798)
საერთო მოგება		2,342,387	1,919,712
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(735,563)	(723,369)
ფინანსური ხარჯი		(38,529)	(31,522)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		13,575	72,181
მოგება დაბეგვრამდე		1,581,870	1,237,002
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		1,581,870	1,237,002

ლუდმილა ბარსეგიანი
 დირექტორი

შპს "ელიტ ლაითი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ელიტ ლაითი"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	10	5,378,715	4,618,510
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(3,036,328)	(2,698,798)
საერთო მოგება		2,342,387	1,919,712
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(735,563)	(723,369)
ფინანსური ხარჯი		(38,529)	(31,522)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		13,575	72,181
მოგება დაბეგვრამდე		1,581,870	1,237,002
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		1,581,870	1,237,002



ლულდმილა ბარსეიანი
დირექტორი

შპს "ელიტ ლაითი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ელიტ ლაითი"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	2,726,373	2,726,373
წლის მოგება	1,237,002	1,237,002
გაცემული დივიდენდი	(22,947)	(22,947)
31-დეკ-22	3,940,428	3,940,428
წლის მოგება	1,581,870	1,581,870
გაცემული დივიდენდი	(1,068)	(1,068)
31-დეკ-23	5,521,230	5,521,230

ლუდმილა ბარსეგიანი
 დირექტორი

შპს "ელიტ ლაითი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ელიტ ლაითი"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	2,726,373	2,726,373
წლის მოგება	1,237,002	1,237,002
გაცემული დივიდენდი	(22,947)	(22,947)
31-დეკ-22	3,940,428	3,940,428
წლის მოგება	1,581,870	1,581,870
გაცემული დივიდენდი	(1,068)	(1,068)
31-დეკ-23	5,521,230	5,521,230



ლუდმილა ბარსეგიანი
 დირექტორი

შპს "ელიტ ლაითი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ელიტ ლაითი"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2022
მოგება დაბეგვრამდე	1,581,870	1,237,002
კორექტირება		
საპროცენტო ხარჯი	38,529	31,522
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(13,575)	(72,181)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	189,853	(453,940)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(999,695)	(912,734)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(256,401)	429,447
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულება	(15,487)	73,101
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	525,094	332,217
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(20,902)	(5,949)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(20,902)	(5,949)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	868,005	817,962
სესხის გადახდა	(600,783)	(728,655)
დივიდენდის გადახდა	(1,068)	(22,947)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	266,154	66,360
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	770,346	392,628
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	13,575	72,181
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	909,897	445,088
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,693,818	909,897

ლუდმილა ბარსეგიანი
 დირექტორი

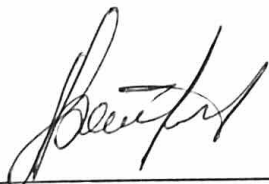
შპს "ელიტ ლაითი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ელიტ ლაითი"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2022
მოგება დაბეგვრამდე	1,581,870	1,237,002
კორექტირება	38,529	31,522
საპროცენტო ხარჯი	(13,575)	(72,181)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე	189,853	(453,940)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(999,695)	(912,734)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(256,401)	429,447
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(15,487)	73,101
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულება		
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	525,094	332,217
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(20,902)	(5,949)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(20,902)	(5,949)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	868,005	817,962
სესხის აღება	(600,783)	(728,655)
სესხის გადახდა	(1,068)	(22,947)
დივიდენდის გადახდა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	266,154	66,360
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	770,346	392,628
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	13,575	72,181
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	909,897	445,088
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,693,818	909,897



ლუდმილა ზარსეგიანი
 დირექტორი

შპს "ელიტ ლაითი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ელიტ ლაითი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 406024617), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 29 იანვრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, წალენჯიხის ქ. N87.

100% წილის მფლობელი არის ლუდმილა ბარსეგიანი. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ლუდმილა ბარსეგიანი.

შპს „ელიტ ლაითი“ ეწევა საცალო ვაჭრობას საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით.

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 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული 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 სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: EUR 1 = 2.9753 GEL (2022: EUR 1 = 2.8844 GEL). 1 USD = 2.6894 GEL (2022: 1 USD = 2.7020 GEL).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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 გადახდილი 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 ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი 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.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	2%
მანქანა დანადგარი	5%
სატრანსპორტო საშუალებები	7%
ოფისის აღჭურვილობა	7%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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 მოვლენა, 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. 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 დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი 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 გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ 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 ანუღირდება 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 ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი 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 დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

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

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, 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 ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

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 დარჩენილი 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.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა 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.

6 ფულადი სახსრები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	681,671	645,537
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	990,764	254,768
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	21,383	9,592
სულ ფულადი სახსრები	1,693,818	909,897
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები	1,126,354	1,316,207
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,126,354	1,316,207
8 მარაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მზა პროდუქცია	3,764,349	2,764,654
სულ მარაგები	3,764,349	2,764,654
9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	271,392	527,793
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	271,392	527,793
10 სასესხო ვალდებულება	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მიღებული სესხები	704,400	398,649
სულ სასესხო ვალდებულება	704,400	398,649
11 ამონაგები	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	5,378,715	4,618,510
სულ ამონაგები	5,378,715	4,618,510
12 რეალიზაციის თვითღირებულება	2023	2022
მასალების ღირებულება	3,036,328	2,698,798
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	3,036,328	2,698,798

შპს "ელიტ ლაითი"
 ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

13	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
	ხელფასის ხარჯი	373,958	359,919
	იჯარის ხარჯი	281,536	254,004
	სხვა ხარჯი	80,069	109,446
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	735,563	723,369

14	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
	მენეჯმენტის ხელფასი	96,000	96,000

15 შესადარისი ინფორმაცია

შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია რადგან, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველისთვის

31-დეკ-22

ფულადი სახსრები	908,808	(1,089)	909,897
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,573,109	256,902	1,316,207
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	525,853	(1,940)	527,793
საგადასახადო ვალდებულება	137,008	(9,096)	146,104
გაუნაწილებელი მოგება	4,207,277	266,849	3,940,428
საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე		-	

31-დეკ-21

ფულადი სახსრები	443,635	(1,453)	445,088
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,094,969	232,702	862,267
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	97,256	(1,090)	98,346
საგადასახადო ვალდებულება	64,030	(8,973)	73,003
გაუნაწილებელი მოგება	2,967,685	241,312	2,726,373
საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე		-	

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022

ამონაგები	4,624,197	5,687	4,618,510
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(725,235)	(1,866)	(723,369)
ფინანსური ხარჯი	(31,523)	(1)	(31,522)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	70,951	(1,230)	72,181
საერთო ზეგავლენა მოგებ-ზარალის ანგარიშგებაზე		2,590	

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.