

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი

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

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შესადარისი პერიოდი 2023 წელი

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	2
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	2
3	მომზადების საფუძველი	2
4	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	3
5	სუბიექტის გაწვითარების გეგმები	4
6	ძირითადი რისკები	4
7	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	5
8	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
9	მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
10	კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
11	ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები:		
12	ამონაგები	10
13	რეალიზაციის თვითღირებულება	10
14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
15	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
16	საწარმოო და სხვა ვალდებულება	10

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 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 მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ბერი გაბრიელ სალოსის გამზირი N 126

კომპანიის 100% მფლობელია ფიზიკური პირი ეკატერინე ტუფნაძე (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 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 მნიშვნელოვნადაა ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებითი შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება . კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელიც 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.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.8068 ლარს და 1 ევრო = 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარს და 1 ევრო=2.9753 ლარს).

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

საგაჭრო მოთხოვნები. საგაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. საგაჭრო 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 სარგალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. შუა პროდუქციის და დამთავრებული წარმოების თვითღირებულება მოიცავს წმინდა ღირებულებას და მასალას, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარგალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შეფასებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით ყოველი საწარმოო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო

საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ვალდებულებები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა საგადასახადო ან მარეგულირების საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვალეობა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განპირობებს მოცემული საგადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ საგადასახადო ვალდებულებები მოვალეობის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით. ნასესხების სახსრები. **ნასესხები სახსრები** თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე საგადასახადო არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანიზაციისთვის ან მათგან იქნება მოსაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაზღვრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაზღვრ 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 ვალდებულების საგადასახადო ნაზხასა 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, რომლებზე არ მოიცავს საწარმოო გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გველნას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაზღვრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან უმდევრო შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გარეგნულად იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. **გადავადებული საგადასახადო აქტივები** გამოიყოფილი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაზღვრ მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოიყოფის გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება, 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 დასაზღვრ საწარმოზე ან სხვა დასაზღვრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ან ნაშთების წესი საფუძველზე ანგარიშსწორების განხორციელება.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და დამამატრებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამოშვებულ მოგებაზე მაშინ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იხვერება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მოსაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არაგაერთიანებული იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იხვერება. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აუშუქლირებულ მოგებაზე დივიდენდები ქვემდებარება მოგების გადასახადით დაზღვევას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაზღვრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასაწილებელ დივიდენდებზე.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მოსაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა საგაჭრო შემოსავლის, დისკონტრების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია, როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო კონომიკური 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 განხორციელება. 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) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რენტაბელობის გაძლიერება, ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საწარმოს შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- საწარმოს მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- საწარმოს განვითარება არსებული ბიზნესის მომოქმედებულ მიმართულებებში;

განვითარების რესურსები:

- საკმარისი აქტივები და შესაბამისი ინფრასტრუქტურა;
- გამოცდილება შესაბამის სექტორში;
- კვალიფიციური სამუშაო გუნდი.

მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ არის დასრულებული მუშაობა კომპანიის გრძელვადიანი განვითარების სტრატეგიის შემუშავებაზე, რის საფუძველზეც უნდა განისაზღვროს მომავალი ბიზნეს გეგმის ძირითადი მიმართულებები. ამ ეტაპზე შენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს არსებული ბიზნეს პროცესების სრულყოფასა და მომსახურების ხარისხში კონტროლის პროცედურების გაუმჯობესებაზე.

6 ძირითადი რისკები

საზოგადოების საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, წარმოადგენს დარგობრივი რისკები: კონკურენციის გაძლიერების რისკები; პოლიტიკური რისკები; წარმოებისათვის და პროექტებისათვის შესაძენი მასალების ფასების ცვალებადობა.

საქართველოში არსებულ პოლიტიკურად არა სტაბილურ გარემოს შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე ქვეყნის ტერიტორიაზე არსებული საომარი მოქმედებები მნიშვნელოვნად ამცირებს მოთხოვნას და ინვესტიციების რაოდენობას. ამიტომ აღნიშნული გარემოება ხშირ შემთხვევაში არის რისკის მატარებელი.

სამართლებრივი რისკები

სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 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 თანხებზე 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 დარწმინდილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკურ 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 დეფოლტს 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 სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო **მოთხოვნების ანარიცხები** კუთვდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

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.

შპს ელ +

ს/კ 400010411

ბალანსი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტა ლარი	შენიშვნები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა		25,488	28,022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	3,201,217	2,746,960
ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები		2,336,697	273,387
სულ აქტივები		5,563,402	3,048,370
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		1,220	1,220
გაუნაწილებელი მოგება		848,748	397,746
ცვლილება კაპიტალში		(26,316)	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		542,494	451,002
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,366,146	849,969
მიმდინარე ვალდებულებები			
საწარმოო და სხვა ვალდებულება	16	4,197,256	2,198,402
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,197,256	2,198,402
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,563,402	3,048,370

დირექტორი:

ლაშა ჭუმბურიძე



ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე

შპს ელ +

ს/კ 400010411

მოგება-ზარალი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალი	შენიშვნა	31-Dec-24	31-Dec-23
ამონაგები	12	9,541,654	12,000,014
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	8,868,512	11,289,680
საერთო მოგება		673,142	710,334
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	185,423	234,744
ფინანსური ხარჯები		-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები		(54,774)	24,587
მოგება დაბეგვრამდე		542,494	451,002
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		542,494	451,002

დირექტორი:

ლამა ჟუმბურიძე




ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე



ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

6 ამონაგები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
შემოსავალი მომსახურებიდან	2,526,981	7,003,699
შემოსავალი მასალის რეალიზიციიდან	7,014,673	4,996,314
სულ ამონაგები	9,541,654	12,000,014
7 რეალიზაციის თვითღირებულება	31-დეკ-24	31-დეკ-23
რეალიზებული პროდუქციის ღირებ	2,430,957	4,644,108
მომსახურების ხარჯები	6,437,555	6,645,572
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	8,868,512	11,289,680
8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ხელფასები და სხვადასხვა მომსახურება	145,653	148,569
სხვა ადმინისტრაციული დანახარჯები	39,770	86,176
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	185,423	234,744
9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
დებიტორული დავალიანება	2,765,489	2,022,533
გაცემული სესხი	57,400	16,781
საგადასახადო მოთხოვნები	375,030	701,993
გადახდილი ავანსები	3,298	5,654
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,201,217	2,746,960
10 საწარმოო და სხვა ვალდებულება	31-დეკ-24	31-დეკ-23
საწარმოო და სხვა ვალდებულება	3,607,753	116,666
მიღებული ავანსი	568,508	2,059,566
საშემოსავლო და სხვა გადასახადი	20,995	22,170
სულ საწარმოო და სხვა ვალდებულება	4,197,256	2,198,402

დირექტორი:

ლამა ჭუმბურიძე



ფინანსური მენეჯერი:

მირანდა ჯაფარიძე