

შპს „ეჩელი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს“ ერეკლი“

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6

შპს „ერელო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		31-12-24	31-12-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	-	112,917
			112,917
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	1,657	30,122
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,755,246	2,731,808
მარაგები	6	-	290,311
		2,756,903	3,052,241
მთლიანი აქტივები		2,756,903	3,165,158
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		464,298	258,810
		464,298	258,810
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7		-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	50,913	287,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	3,127,120	3,092,540
საგადასახადო ვალდებულებები		43,169	44,428
		3,221,202	3,423,968
მთლიანი ვალდებულებები		3,221,202	3,423,968
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,756,903	3,165,158

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური

თამარ თადიაშვილი

6 - 12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ერელო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		31-12-24	31-12-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	-	112,917
			112,917
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	1,657	30,122
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,755,246	2,731,808
მარაგები	6	-	290,311
		2,756,903	3,052,241
მთლიანი აქტივები		2,756,903	3,165,158
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		464,298	258,810
		464,298	258,810
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	50,913	287,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	3,127,120	3,092,540
საგადასახადო ვალდებულებები		43,169	44,428
		3,221,202	3,423,968
მთლიანი ვალდებულებები		3,221,202	3,423,968
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,756,903	3,165,158

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური



თამარ თაღიაშვილი

6 - 12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის (ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

6 - 12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ეჩელო

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის (ლარში)

		31-12-24	31-12-23
ამონაგები	10	125,693	2,087,582
თვითღირებულება	11	(290,311)	(2,319,454)
საერთო მოგება		(164,618)	(231,871)
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(6,945.51)	(165,185)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		(4,284)
სხვა ხარჯები		(33,925)	-
საოპერაციო მოგება		(205,488)	(401,340)
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	14		-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			-
მოგება დაბეგვრამდე		(205,488)	(401,340)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(205,488)	(401,340)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(205,488)	(401,340)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური 

თამარ თაღიაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	142,530	142,530
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	142,530	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლილება	-	-	(401,340)	(401,340)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(258,810)	(258,810)
წმინდა მოგება	-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლილება	-	-	(205,488)	(205,488)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(464,298)	(464,298)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური



თამარ თადიაშვილი

6 - 12 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს ეჩელლი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ეჩელლი (შემდგომში – კომპანია) (405493461) დაფუძნდა 2021 წლის 18 ნოემბერი საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დელისის ქ., N 40

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა სხვა საკვები პროდუქტებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის/მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის/მომსახურების საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირების მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ცვეთის ნორმა (%)

ელექტრო მოწყობილობები	20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20
სატრანსპორტო საშუალებები	20

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება შემცირების მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

3. ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 3	მიწის ნაკვეთები	შენობები	არამატერიალუ რი	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილო ბა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2023	-	-	1,544	1,847	132,454	135,844
31 დეკემბერი 2023	-	-	1,449	2,384	109,084	112,917
1 იანვარი 2024	-	-	1,449	2,384	109,084	112,917
შემოსვლა				761	-	
პერიოდის ცვეთა	-	-				-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	1,449	2,384	109,084	112,917
31 დეკემბერი 2024	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2024	-	-	1,449	2,384	109,084	112,917
31 დეკემბერი 2024	-	-	-	-	-	-

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-24	31-12-23
ნაღდი ფული საღაროში		-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	1,657	30,122
უცხოური ვალუტა ბანკში		-
სულ	1,657	30,122

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-24	31-12-23
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	2,755,246	2,731,808
სულ	2,755,246	2,731,808

6. მარაგები

	31-12-24	31-12-23
მზა პროდუქცია	-	290,311
სულ	0	290,311

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
გრძელვადიანი სესხები

	-
სულ	-

8. მოკლევადიანი სესხი

	31-12-24	31-12-23
მოკლევადიანი სესხები	50,913	287,000
სულ	50,913	287,000

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-24	31-12-23
სავაჭრო ვალდებულებები	3,127,120	3,092,540
საგადასახადო ვალდებულებები	43,169	44,428
სულ	3,170,289	3,136,968

10. ამონაგები

	31-12-24	31-12-23
საქონლის გაყიდვიდან	125,693	2,087,582
მომსახურების გაწევა		-
სულ	125,693	2,087,582

11. თვითღირებულება

	31-12-24	31-12-23
თვითღირებულება	(290,311)	(2,319,454)
სულ	(290,311)	(2,319,454)

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-12-24	31-12-23
რეკლამის ხარჯი		
სხვა ხარჯი	(40,871)	(75,401)
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი		(56,594)
საკონსულტაციო ხარჯი		(4,300)
კომპიუტერის ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(28,890)
სულ	(40,871)	(165,186)

13. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	31-12-24	31-12-23
კურსთაშორის სხვაობა	-	(4,284)
საპროცენტო შემოსავალი		
სულ	-	(4,284)

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

15. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2025 წლის 25 სექტემბერს.