

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ნაწილი	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ფულადი სახსრები	9
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
6. სხვა პირებზე გაცემული ავანსები და სესხები	9
7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10
8. ძირითადი საშუალებები.	10
16. სავაჭრო ვალდებულებები	10
9. ამონაგები	10
10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11
11. მიწოდების დანახარჯები	11
12. ადმინისტრაციული დანახარჯები	11
13. სხვა დანახარჯები	12
14. ფინანსური შემოსავალი	12
15. ფინანსური ხარჯები	12
17. მოკლევადიანი სესხები	12
18. სხვა ვალდებულებები	13
19. გრძელვადიანი სესხები	13
20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	13
21. ფინანსური რისკების მართვა	13
22 დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	14
22 დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები	14
23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
24 შემდგომი მოვლენები	15
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	280,612	311,719
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	695,654	866,740
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემუ	6	582,427	524,069
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	360,980	175,734
სულ მიმდინარე აქტივები		1,919,672	1,878,262
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	503,609	144,521
არამატერიალური აქტივები		207	622
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		503,816	145,143
სულ აქტივები		2,423,488	2,023,405
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	(831,616)	(596,928)
მოკლევადიანი სესხი	17	(292,682)	(21,324)
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		(47,671)	(63,754)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		(45,778)	(43,380)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19	(7,308)	(144,079)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(1,225,055)	(869,464)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	20	(229,984)	(434,062)
ანარიცხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(229,984)	(434,062)
სულ ვალდებულებები		(1,455,039)	(1,303,526)
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი			
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(968,449)	(719,879)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(968,449)	(719,879)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(2,423,488)	(2,023,405)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის**

(ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წ	2021 წ
ამონაგები	9	17,729,016	16978404
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულები	10	(11,117,357)	(9,331,982)
საერთო მოგება		6,611,658	7,646,422
სხვა შემოსავალი		-	
მიწოდების დანახარჯები	11	(1,809,617)	(1,066,907)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,857)	(11,571)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,478,958)	(1,457,651)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	
სხვა ხარჯები	13	(2,050)	15,427
საოპერაციო მოგება		3,312,176	5,125,720
ფინანსური შემოსავალი	14	40,707	106,156
ფინანსური დანახარჯები	15	(173,003)	(108,922)
მოგება დაბეგვრამდე		3,179,879	5,122,954
მოგების გადასახადის ხარჯი		(146,419)	(254,141)
მიმდინარე წლის მოგება		3,033,460	4,868,813
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		719,878	684834
დივიდენდის გაცემა		(2,784,891)	(4,833,769)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		968,447	719,878

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022		719,878		719,878
სხვა ცვლილება				-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,033,460	-	3,033,460
დივიდენდის განაწილება		(2,784,891)		(2,784,891)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	968,447	-	968,447

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2022 წ	2021 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	396,529	924,627
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(474,500)	(1,118,960)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	114,825	210,910
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	36,854	16,577
სავალუტო კურსის ეფექტი	(67,962)	20921
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	311,719	138889
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	280,612	176,387

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „ელბა ექსპორტი“

შპს „ელბა ექსპორტი“ („კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 10 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი **405247834**.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

- შპს საპოვნელა 2007 (ს/კ 204524149) **66,7 %**
- 10001011033, თეიმურაზ ქველამე **16.65%**
- 18001006131, სულხან ხვედელიძე **16.65%**

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს კირის წარმოება-რეალიზაცია.

საქონლის რეალიზაცია ხდება როგორც საქართველოში, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სოფელი დილომი, როსტევეანის ქ., N50 .

ანგარიშგების ვალუტა: თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს **მსს ფასს**-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე ისეთი ოპერაციების დროს, რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას.

შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ცვთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში:

კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. მზა პროდუქციის თვითღირებულება გაანგარიშებულია ყველა დანახარჯის გათვალისწინებით, რაც აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად წარმოადგენს

მის მაკომპლექტებელს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს

სესხები. სესხები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კერძოდ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე დეპონირებულ ფულად სახსრებს. რომელზე წვდომაც კომპანიას შეუზღუდავად გააჩნია და რომელიც შეუძლია გამოიყენოს ნებისმიერ დროს. კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს სს საქართველოს ბანკში როგორც ეროვნულ ისე უცხოურ ვალუტაში. საბანკო ანგარიშებზე ასახული ინფორმაცია სრულად შეესაბამება ბუღალტრულ მონაცემებს. პერიოდის ბოლოს სავალუტო ანგარიშებზე არსებული სავალუტო ნაშთი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. უცხოელ კონტრაგენტებთან ანგარიშსწორებისას იყენებს უცხოურ ვალუტას აშშ დოლარის სახით.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ,

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2,702 ლარი;

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის პერიოდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე

მფლობელების მიერ.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემდგომ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს 2022 წელში საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადს.

4. ფულადი სახსრები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2022 წ.	2021 წ.
ნაღდი ფული საღარიბოში	8,713	5,256
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	168,323	86,514
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	103,576	219,949
სულ	280,612	311,719

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2022 წ.	2021 წ.
მოთხოვნები მომსახურებობიდან და მიწოდებიდან	549,607	710,680
გადახდილი ავანსები	146,047	106,060
სხვა		50,000
სულ	695,654	866,740

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდეელი მოთხოვნები არის იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის წინასწარ განსაზღვრული ვადებში.

6. სხვა პირებზე გაცემული ავანსები და სესხები

	2022 წ.	2021 წ.
გაცემული სესხები	548,190	502,298
მისაღები პროცენტები	34,237	21,551
სხვა		220
სულ	582,427	524,069

შპს ელბა ექსპორტი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები წარმოდგენილია:

	2022 წ.	2021 წ
მზა პროდუქცია	163,088	23,116
ნედლეული და მასალები	197,892	152,618
სულ	360,980	175,734

8. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

	მანქანა დანადგარე	ოფისის აღჭურვილი	ავეჯი და სხვა	სატრანსპორტო პორტი	არამატერიალური	დაუდგმე ლი	მიწის ნაკვეთი	სულ
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	135,870	28,604	12,168	97,519	2,074	4,962		281,197
შემოსვლა	265,844	2,604	347				140,692	409,487
გასვლა	(197)	(93)						(290)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	401,517	31,115	12,515	97,519	2,074	4,962	140,692	690,394
გვეთა								
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	(50,101)	(13,828)	(7,732)	(62,941)	(1,451)	-		(136,053)
ცვეთის ხარჯი	(23,972)	(6,138)	(2,304)	(17,943)	(415)	-		(50,772)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთ	168	80						248
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(73,905)	(19,886)	(10,036)	(80,884)	(1,866)	-		(186,577)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	85,769	14,776	4,436	34,578	623	4,962	-	145,144
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	327,612	11,229	2,479	16,635	208	4,962	140,692	503,817

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

16. სავაჭრო ვალდებულებები

	2022 წ.	2021 წ
ვალდებულებები მომსახურეობიდან და მიწოდებიდა	777,722	596,532
მიღებული ავანსები	53,894	176
სხვა		220
სულ	831,616	596,928

9. ამონაგები

კომპანიის 2022 წლის ამონაგები შედგება:

	2022 წ.	2021 წ
პროდუქციის რეალიზაცია	17,406,075	16,466,295
მომსახურეობის გაწევა	322,941	512,109
სულ	17,729,016	16,978,404

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022 წ.	2021 წ.
მასალების დანახარჯები	5,162,775	4,920,583
იჯარა	4,942,443	3,734,603
ხელფასი	877,858	643,106
რემონტი	83,751	
სხვადასხვა მომსახურეობა	8,616	
ცვეთა და ამორტიზაცია	41,917	33,690
სულ	11,117,358	9,331,982

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდი.

11. მიწოდების დანახარჯები

	2022 წ.	2021 წ.
ტრანსპორტირება	1,646,915	1,021,775
აგენტის მომსახურეობა	156,485	41,884
საწვავი	6,217	3,248
სულ	1,809,617	1,066,907

12. ადმინისტრაციული დანახარჯები

კომპანიის 2022 წლის ადმინისტრაციული დანახარჯი შედგება:

	2022 წ.	2021 წ.
შრომის ანაზღაურება	1,103,708	1,146,602
საიჯარო ქირა	73,374	62,609
კომუნიკაციის/კავშირგაბმულობის ხარჯები	2,586	1,842
ოფისის ხარჯი	5,101	5,685
მომსახურეობა	54,608	104,483
საკონსულტაციო	34,185	2,663
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,037	1,426
წარმომადგენლობითი	12,168	7,208
საპენსიო ხარჯი	18,675	15,185
საკანცელარიო/სამეურნეო ხარჯი	15,593	18,747
მივლინება	6,965	5,786
საბანკო ხარჯები	15,652	6,535
სხვა ხარჯი	4,258	152
საწვავი	129,049	78,728
სულ	1,478,958	1,457,651

13. სხვა დანახარჯები

კომპანიის 2022 წლის სხვა დანახარჯი შედგება სხვა მოგების გადასახადისგან

	2022 წ.	2021 წ
სხვა მოგების გადასახადი	2,050	15,427
სულ	2,050	15,427

14. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური შემოსავალი შედგება:

	2022 წ.	2021 წ
საპროცენტო შემოსავლები	38,425	52,767
კაპიტალიზაცია	235	2,076
არასაოპერაციო მოგება	-	18,631
სხვა	2,047	32,682
სულ	40,707	106,156

15. ფინანსური ხარჯები

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური ხარჯები შედგება:

	2022 წ.	2021 წ
საპროცენტო ხარჯი	22,682	38,704
ქველმოქმედება	813	
არასაოპერაციო ზარალი	10,535	54,709
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	138,932	4,554
ძირითადი საშ. ჩამოწერა	41	955
ჯარიმები და საურავები	-	10,000
სულ	173,003	108,922

17. მოკლევადიანი სესხები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	2022 წ.	2021 წ
თი ბი სი ბანკი აშშ დოლარი	107,474	6,378
დარიცხული პროცენტი აშშ დოლარი	846	506
სულ აშშ დოლარი	108,321	6,884
ექვივალენტი ლარში	292,682	21,324

18. სხვა ვალდებულებები

	2022 წ.	2021 წ.
საპენსიო შენატანები	6,668	4,596
გადასახდელი დივიდენდები	0	138,883
სხვა	640	600
სულ	7,308	144,079

19. გრძელვადიანი სესხები

	2022 წ.	2021 წ.
თი ბი სი ბანკი აშშ დოლარი	48,107	140,128
დარიცხული პროცენტი აშშ დოლარი		
სულ აშშ დოლარი	48,107	140,128
თი ბი სი ბანკი აწარმოე საქართველოს ფარგლებში ლარი	100,000	
ექვივალენტი ლარში	229,984	434,060

20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების

სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უმნიშვნელო მოცულობისაა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

22 დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022 წ.	2021 წ.
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	307,986	271,225
სულ	307,986	271,225

22 დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები

დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები

	2022 წ. USD	2021 წ. ლარი
დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	148,231	63,904
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	31,545	
პერიოდის განმავლობაში დაფარული	(93,657)	
დარიცხული პროცენტი	9,994	7,206
მიღებული პროცენტი	(7,589)	
სულ პერიოდის ბოლოს	88,524	71,110
ექვივალენტი ლარში	239,192	71,110

23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

	2022 წ
3110 მიწოდებიდან და მომს, წარმოქმნილი ვალდებულებები	-
საწყისი ნაშთი 01.01.2022	11,162
საქონლის ან/და მომსახურების შესყიდვები	45,954
საბოლოო ნაშთი 31.12.2022	2,300

საქონლის და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით

	2022 წ
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	
საწყისი ნაშთი 01.01.2022	1,377
საქონლის ან/და მომსახურების მიწოდება	9,737
საბოლოო ნაშთი 31.12.2022	1,377

საქონლის და მომსახურების მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებზე

	2022 წ
1450 გაცემული სესხები აშშ დოლარი	
საწყისი ნაშთი 01.01.2022	0
სესხის გაცემა	\$100,000
პროცენტის დარიცხვა	\$712
დაფარვა	0
ნაშთი 31.12.2022	\$100,712

სესხი გაცემულია საბაზრო პროცენტში

24 შემდგომი მოვლენები

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 31 აგვისტოს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	280,612	311,719
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	695,654	866,740
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემუ	6	582,427	524,069
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	360,980	175,734
სულ მიმდინარე აქტივები		1,919,672	1,878,262
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	503,609	144,521
არამატერიალური აქტივები		207	622
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		503,816	145,143
სულ აქტივები		2,423,488	2,023,405
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	(831,616)	(596,928)
მოკლევადიანი სესხი	17	(292,682)	(21,324)
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		(47,671)	(63,754)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		(45,778)	(43,380)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19	(7,308)	(144,079)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(1,225,055)	(869,464)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	20	(229,984)	(434,062)
ანარიცხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		(229,984)	(434,062)
სულ ვალდებულებები		(1,455,039)	(1,303,526)
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი		-	-
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(968,449)	(719,879)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(968,449)	(719,879)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		(2,423,488)	(2,023,405)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

Handwritten signature

ნიმუ კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი

Handwritten signature

იზა ვერესელიძე



მას ელბა ექსპორტი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022 წ	2021 წ
ამონაგები	9	17,729,016	16978404
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(11,117,357)	(9,331,982)
საერთო მოგება		6,611,658	7,646,422
 სხვა შემოსავალი		-	
მიწოდების დანახარჯები	11	(1,809,617)	(1,066,907)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,857)	(11,571)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,478,958)	(1,457,651)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	
სხვა ხარჯები	13	(2,050)	15,427
საოპერაციო მოგება		3,312,176	5,125,720
 ფინანსური შემოსავალი	14	40,707	106,156
ფინანსური დანახარჯები	15	(173,003)	(108,922)
მოგება დაბეგვრამდე		3,179,879	5,122,954
 მოგების გადასახადის ხარჯი		(146,419)	(254,141)
მიმდინარე წლის მოგება		3,033,460	4,868,813
 გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		719,878	684834
დივიდენდის გაცემა		(2,784,891)	(4,833,769)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		968,447	719,878

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ნინო კაციტაძე

იზა ვერესელიძე



თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022		719,878		719,878
სხვა ცვლილება				-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,033,460	-	3,033,460
დივიდენდის განაწილება		(2,784,891)		(2,784,891)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	968,447	-	968,447

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2022 წ	2021 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	396,529	924,627
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(474,500)	(1,118,960)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	114,825	210,910
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	36,854	16,577
სავალუტო კურსის ეფექტი	(67,962)	20,921
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	311,719	138,889
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	280,612	176,387

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

_____ *ნ. კობახიძე*

მთ. ბუღალტერი

_____ *ს. კობახიძე*



ნინო ვაჭიტაძე

იზა გერესელაძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 15-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.