

შპს „ელვა“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ელვა“

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

|                                            | საანგარიშგებო პერიოდი |                |                | შენიშვნა |
|--------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------|
|                                            | 31.12.2022            | 31.12.2021     | 31.12.2020     |          |
| <b>აქტივები</b>                            |                       |                |                |          |
| <b>მიმდინარე აქტივები, სულ:</b>            | <b>3383556</b>        | <b>2796147</b> | <b>2142320</b> |          |
| ფულადი სახსრები                            | 177439                | 221417         | 443882         | 3.1      |
| სავაჭრო მოთხოვნები                         | 1 647 997             | 1 037 068      | 655 895        | 3.2      |
| ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები |                       |                |                |          |
| მარაგები                                   | 1519762               | 1451793        | 1004185        |          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                    | 38358                 | 85869          | 38358          |          |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები, სულ:</b>         | <b>1169717</b>        | <b>776359</b>  | <b>817646</b>  |          |
| ძირითადი საშუალებები                       | 1169717               | 773215         | 814502         | 3.4      |
| არამატერიალური აქტივები                    | 0                     | 3144           | 3144           |          |
| <b>სულ აქტივები:</b>                       | <b>4553273</b>        | <b>3572506</b> | <b>2959966</b> |          |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>           |                       |                |                |          |
| <b>ვალდებულებები, სულ:</b>                 | <b>389913</b>         | <b>104273</b>  | <b>138100</b>  |          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                      | 330494                | 66187          | 69330          | 3.6      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |                       |                |                |          |
| სხვა ვალდებულებები                         | 59419                 | 38086          | 68770          | 3.7      |
| <b>სულ კაპიტალი:</b>                       | <b>4163360</b>        | <b>3468233</b> | <b>2821866</b> | 3.8      |
| საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი               | 90000                 | 90000          | 40000          |          |
| დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი        | 4 073 360             | 3 378 233      | 2 781 866      |          |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:</b>      | <b>4553273</b>        | <b>3572506</b> | <b>2959966</b> |          |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 02.10.2023 წ.

დირექტორი

დავით ნიშნაიძე

თანხვლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



|                                                                                               |                       |            |            |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|------------|-------------------|
| შპს „ელვა“                                                                                    |                       |            |            |                   |
| მოგება-ზარალის, სხვა სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება                       |                       |            |            |                   |
| ერთეული: 1 GEL                                                                                |                       |            |            |                   |
|                                                                                               | საანგარიშგებო პერიოდი |            |            | შენიშვნა          |
|                                                                                               | 2022                  | 2021       | 2020       |                   |
| ამონაგები                                                                                     | 4 743 160             | 3 667 413  | 3 282 351  |                   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                                         | -2 610 490            | -1 797 663 | -1 954 801 |                   |
| მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან                                                                | 2132670               | 1869750    | 1327550    | 3.9               |
| მიწოდების ხარჯები                                                                             |                       |            |            | 3.10              |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                             | -1 437 543            | -1 223 383 | -1 058 049 | 3.11              |
| სულ საოპერაციო ხარჯები:                                                                       | -1437543              | -1223383   | -1058049   |                   |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                         |                       |            |            |                   |
| დადებითი საკურსო სხვაობები                                                                    |                       |            |            |                   |
| სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:                                                                |                       |            |            |                   |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობები                                                                   |                       |            |            |                   |
| გაუთვალისწინებელი ხარჯები                                                                     |                       |            |            |                   |
| სულ არასაოპერაციო ხარჯები:                                                                    |                       |            |            |                   |
| მოგება დაბეგვრამდე:                                                                           | 695127                | 646367     | 269501     |                   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                     |                       |            |            |                   |
| სულ საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი:                                                  | 695127                | 646367     | 269501     | 3.13              |
| სულ საანგარიშგებო პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი:                                             |                       |            |            |                   |
| სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავალი:                                                  | 695127                | 646367     | 269501     |                   |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                            | 3 468 233             | 2 821 866  | 2 552 365  |                   |
| ახალი აქციების გამოშვება / კაპიტალის ზრდა                                                     |                       |            |            |                   |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი):                                               |                       |            |            |                   |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                         | 695127                | 646367     | 269501     |                   |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                     |                       |            |            |                   |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                | 4163360               | 3468233    | 2821866    | 3.14              |
| ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 02.10.2023 წ.                            |                       |            |            |                   |
| დირექტორი                                                                                     |                       |            |            | დავით ნიშნაიანიძე |
| თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი. |                       |            |            |                   |



**2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების  
განმარტებითი შენიშვნები**

**1. ზოგადი ნაწილი**

1.1. შპს „ელვა“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2007 წლის 19 სექტემბერს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 212899194, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქუთაისი, შევჩენკოს 8. ფაქტობრივი მისამართი ემთხვევა იურიდიულ მისამართს. კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ვახტანგი ტონია (პ/ნ 60003005614).

1.3. კომპანიის დირექტორია დავით ნიშნიანიძე (პ/ნ 60002009637).

1.4. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა პურის და საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება და რეალიზაცია.

1.5. კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.6. კომპანიას დაქირავებულ თანამშრომელთა რიცხვი 2022 წელს შეადგენდა 71 კაცს.

1.7. წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს და მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს.



## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

### 2.1. შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა” ფარგლებში).

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

2.2. 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.

2.3. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოსა და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.



2.4. გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოს, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.5. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

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

2.7. კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

#### **შემოსავლების აღიარება**

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად, საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის საბაზრო ღირებულებით.

#### **ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები**

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება (გარდა მცირევადიანი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).



ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

### **დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

### **მარაგები**

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**



ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

### **გრძელვადიანი აქტივები**

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

მანქანა-დანადგარები - 5 წელი;

კომპიუტერული ტექნიკა - 4 წელი;

ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;

იჯარით აღებული ფართის კაპიტალური რემონტი - 6-7 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-5 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

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

### **2.7. გადასახადები**



2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2017-2018 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

## 2.8. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

## 2.9. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3.5040 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი;

1 EUR=2.8844 ლარი.



### 3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

#### 3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

|                                    | ნაშთი<br>31.12.2022_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2021_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2020_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2019_ის<br>მდგომარეობით |
|------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> |                                        |                                        |                                        |                                        |
| ლარი სალაროში                      | 89661                                  | 84112                                  | 110936                                 | 166136                                 |
| საბანკო ანგარიშებზე                | 87778                                  | 137305                                 | 332946                                 | 208010                                 |
| <b>სულ:</b>                        | <b>177439</b>                          | <b>221417</b>                          | <b>443882</b>                          | <b>374146</b>                          |

#### 3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

|                                             | ნაშთი<br>31.12.2022_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2021_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2020_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2019_ის<br>მდგომარეობით |
|---------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>სავაჭრო მოთხოვნები</b>                   |                                        |                                        |                                        |                                        |
| სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ | 1647997                                | 1037068                                | 655 895                                | 516 554                                |
| <b>სულ:</b>                                 | <b>1647997</b>                         | <b>1037068</b>                         | <b>655895</b>                          | <b>516554</b>                          |

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას არ აქვს გაუფასურებული დებიტორული მოთხოვნები.

#### 3.3. მარაგები:

|                                        | ნაშთი<br>31.12.2022_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2021_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2020_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2019_ის<br>მდგომარეობით |
|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>მარაგები</b>                        |                                        |                                        |                                        |                                        |
| მზა პროდუქცია                          | 36156                                  | 35003                                  | 18990                                  | 26706                                  |
| სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები | 1483606                                | 1416790                                | 985195                                 | 912758                                 |
| <b>სულ:</b>                            | <b>1519762</b>                         | <b>1451793</b>                         | <b>1004185</b>                         | <b>939464</b>                          |

#### 3.4. ძირითადი საშუალებები:

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.



### 3.6. სავაჭრო ვალდებულებები:

|                                                  | ნაშთი<br>31.12.2022_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2021_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2020_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2019_ის<br>მდგომარეობით |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>სავაჭრო ვალდებულებები</b>                     |                                        |                                        |                                        |                                        |
| დავალიანება რეზიდენტი მიმწოდებლების<br>მიმართ    | 330494                                 | 66187                                  | 94169                                  | 62116                                  |
| დავალიანება არარეზიდენტი<br>მიმწოდებლების მიმართ |                                        |                                        |                                        |                                        |
| <b>სულ:</b>                                      | <b>330494</b>                          | <b>66187</b>                           | <b>94169</b>                           | <b>62116</b>                           |

### 3.7. სხვა ვალდებულებები:

|                                                  | ნაშთი<br>31.12.2022_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2021_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2020_ის<br>მდგომარეობით | ნაშთი<br>31.12.2019_ის<br>მდგომარეობით |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>სხვა ვალდებულებები</b>                        |                                        |                                        |                                        |                                        |
| გადასახდელი ხელფასები                            | 59419                                  | 38086                                  | 37060                                  | 31400                                  |
| ვალდებულებები ანგარიშვალდებული<br>პირების მიმართ |                                        |                                        |                                        |                                        |
| <b>სულ:</b>                                      | <b>59419</b>                           | <b>38086</b>                           | <b>37060</b>                           | <b>31400</b>                           |

### 3.8. საკუთარი კაპიტალი:

კომპანიის წესდებით განსაზღვრული კაპიტალი 90000 ლარია, რაც დასაშვებია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით.

### 3.9. ნეტო ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2022 წელს კომპანიის ნეტო-ამონაგები მთლიანად შედგებოდა პურის და საკონდიტრო ნაწარმის დისტრიბუცია-რეალიზაციისაგან მიღებული შემოსავლებიდან - 4743160 ლარი. ამ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება - 2610490 ლარი, რომელიც დათვლილია საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდის გამოყენებით.

### 3.10. საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი):

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური შედეგი - 695127 ლარი.

### 3.11. დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება

2022 წლის მოგებიდან განაწილება არ მომხდარა. შესაბამისად, კომპანიის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი 2022 წლის ბოლოს შედგება 2008 - 2022 წელს მიღებული მოგებიდან, რომლის განაწილების შესახებ გადაწყვეტილება ჯერ არ არის მიღებული.



**3.12. სასამართლო დავები:**

კომპანიას 2022 წლის განმავლობაში სასამართლო დავები არ ჰქონია.

**3.13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები**

2023 წლის 1 იანვრიდან 30 სექტემბრამდე პერიოდში, კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში საყურადღებო მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

**3.14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 2 ოქტომბერს.





## ფინანსური მდგომარეობა

### ფინანსური მდგომარეობა

|                                                         | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                   | 177439     | 221417     | 443882     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                              | 1647997    | 1037068    | 655895     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სა   | 0          | 0          | 0          |
| მარაგები                                                | 1519762    | 1451793    | 1004185    |
| მზა პროდუქცია                                           | 36156      | 35003      | 18990      |
| სხვა                                                    | 1483606    | 1416790    | 985195     |
| საინვესტიციო ქონება                                     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                              | 38358      | 85869      | 38358      |
| ბიოლოგიური აქტივები                                     | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                 | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                     | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                 | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                            | 0          | 3144       | 3144       |
| ძირითადი საშუალებები                                    | 1169717    | 773215     | 814502     |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                       | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                              | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                            | 4553273    | 3572506    | 2959966    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                    |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                     | 205187     | 66187      | 24839      |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                   | 125307     | 0          | 69330      |
| ანარიცხები                                              | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                      | 59419      | 38086      | 37060      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                              | 0          | 0          | 6871       |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                              | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                         | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                         | 0          | 0          | 0          |
| მიღებული გრანტები                                       | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                      | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                       | 389913     | 104273     | 138100     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერა | 90000      | 90000      | 40000      |
| საემისიო შემოსავალი                                     | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                            | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)               | 4073360    | 3378233    | 2781866    |
| გადაფასების რეზერვი                                     | 0          | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                    | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                   | 4163360    | 3468233    | 2821866    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                  | 4553273    | 3572506    | 2959966    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                               | 3381393    | 2772835    | 2142320    |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                          | 125307     | 104273     | 138100     |



**საქმიანობის შედეგები**

**საქმიანობის შედეგები**

**31/12/2022    31/12/2021**

|                                          |          |          |
|------------------------------------------|----------|----------|
| ნეტო ამონაგები                           | 4743160  | 3667413  |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 4742283  | 3661664  |
| მომსახურების გაწევიდან                   | 0        | 0        |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 0        | 0        |
| სხვა                                     | 877      | 5749     |
| გაყიდვების თვითღირებულება                | -2610490 | -1797663 |
| საწყისი მარაგები                         | 0        | 0        |
| მარაგების შესყიდვა                       | 0        | 0        |
| გადამუშავების დანახარჯები                | 0        | 0        |
| საბოლოო მარაგები                         | 0        | 0        |
| საერთო მოგება                            | 2132670  | 1869750  |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 0        | 0        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -663323  | -606744  |
| ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი                | -179005  | -147243  |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 0        | 0        |
| საპროცენტო ხარჯი                         | 0        | 0        |
| იჯარის ხარჯი                             | -218390  | -218390  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -376825  | -251006  |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -1437543 | -1223383 |
| საოპერაციო მოგება                        | 695127   | 646367   |

**გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:**

|                                                                    |        |        |
|--------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                 | 0      | 0      |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                           | 0      | 0      |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა         | 0      | 0      |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავ  | 0      | 0      |
| მიღებული დივიდენდები                                               | 0      | 0      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                            | 0      | 0      |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაცი | 695127 | 646367 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                          | 0      | 0      |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                             | 695127 | 646367 |

**სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):**

|                                                                       |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასე      | 0       | 0       |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონ    | 0       | 0       |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                | 0       | 0       |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                   | 695127  | 646367  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                   | 3468233 | 2821866 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპე | 0       | 0       |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                        | 0       | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                 | 0       | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                             | 0       | 0       |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                        | 4163360 | 3468233 |



**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

|                                                                | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში  | -43978            | -222465           |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანო  | 0                 | 0                 |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გა | 0                 | 0                 |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                             | -43978            | -222465           |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვი   | 0                 | 0                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის   | 221417            | 443882            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის   | 177439            | 221417            |



შპს „ელვა“

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

|                                            | საანგარიშგებო პერიოდი |                |                | შენიშვნა |
|--------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------|
|                                            | 31.12.2022            | 31.12.2021     | 31.12.2020     |          |
| <b>აქტივები</b>                            |                       |                |                |          |
| <i>მიმდინარე აქტივები, სულ:</i>            | <b>3383556</b>        | <b>2796147</b> | <b>2142320</b> |          |
| ფულადი სახსრები                            | 177439                | 221417         | 443882         | 3.1      |
| სავაჭრო მოთხოვნები                         | 1,647,997             | 1,037,068      | 655,895        | 3.2      |
| ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები |                       |                |                |          |
| მარაგები                                   | 1519762               | 1451793        | 1004185        |          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                    | 38358                 | 85869          | 38358          |          |
| <i>გრძელვადიანი აქტივები, სულ:</i>         | <b>1169717</b>        | <b>776359</b>  | <b>817646</b>  |          |
| ძირითადი საშუალებები                       | 1169717               | 773215         | 814502         | 3.4      |
| არამატერიალური აქტივები                    | 0                     | 3144           | 3144           |          |
| <b>სულ აქტივები:</b>                       | <b>4553273</b>        | <b>3572506</b> | <b>2959966</b> |          |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>           |                       |                |                |          |
| <i>ვალდებულებები, სულ:</i>                 | <b>389913</b>         | <b>104273</b>  | <b>138100</b>  |          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                      | 330494                | 66187          | 69330          | 3.6      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 |                       |                |                |          |
| სხვა ვალდებულებები                         | 59419                 | 38086          | 68770          | 3.7      |
| <i>სულ კაპიტალი:</i>                       | <b>4163360</b>        | <b>3468233</b> | <b>2821866</b> | 3.8      |
| საწესდებო (სააქციო) კაპიტალი               | 90000                 | 90000          | 40000          |          |
| დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი        | 4,073,360             | 3,378,233      | 2,781,866      |          |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:</b>      | <b>4553273</b>        | <b>3572506</b> | <b>2959966</b> |          |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 02.10.2023 წ.

დირექტორი \_\_\_\_\_ დავით ნიშნიანიძე

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



შპს „ელვა“

მოგება-ზარალის, სხვა სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

შენიშვნა

|                                                                    | საანგარიშგებო პერიოდი |                 |                 |      |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|------|
|                                                                    | 2022                  | 2021            | 2020            |      |
| ამონაგები                                                          | 4,743,160             | 3,667,413       | 3,282,351       |      |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                              | -2,610,490            | -1,797,663      | -1,954,801      |      |
| <b>მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან</b>                              | <b>2132670</b>        | <b>1869750</b>  | <b>1327550</b>  | 3.9  |
| მიწოდების ხარჯები                                                  |                       |                 |                 | 3.10 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                  | -1,437,543            | -1,223,383      | -1,058,049      | 3.11 |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები:</b>                                     | <b>-1437543</b>       | <b>-1223383</b> | <b>-1058049</b> |      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                              |                       |                 |                 |      |
| დადებითი საკურსო სხვაობები                                         |                       |                 |                 |      |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:</b>                              |                       |                 |                 |      |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობები                                        |                       |                 |                 |      |
| გაუთვალისწინებელი ხარჯები                                          |                       |                 |                 |      |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯები:</b>                                  |                       |                 |                 |      |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე:</b>                                         | <b>695127</b>         | <b>646367</b>   | <b>269501</b>   |      |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                          |                       |                 |                 |      |
| <b>სულ საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი:</b>                | <b>695127</b>         | <b>646367</b>   | <b>269501</b>   | 3.13 |
| სულ საანგარიშგებო პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი:                  |                       |                 |                 |      |
| <b>სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავალი:</b>                | <b>695127</b>         | <b>646367</b>   | <b>269501</b>   |      |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში | 3,468,233             | 2,821,866       | 2,552,365       |      |
| ახალი აქციების გამოშვება / კაპიტალის ზრდა                          |                       |                 |                 |      |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი):                    |                       |                 |                 |      |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                              | 695127                | 646367          | 269501          |      |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                          |                       |                 |                 |      |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>              | <b>4163360</b>        | <b>3468233</b>  | <b>2821866</b>  | 3.14 |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 02.10.2023 წ.

დირექტორი \_\_\_\_\_

დავით ნიშნიანიძე

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.