

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგება

2023 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	14
22 დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება	14
22 დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები	15
23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
24 შემდგომი მოვლენები	16
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	820,814	280,612
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,227,914	695,654
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემუ	6	436,705	582,427
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი		59,686	-
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	500,192	360,980
სულ მიმდინარე აქტივები		4,045,311	1,919,672
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	637,312	503,609
არამატერიალური აქტივები		-	207
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		637,312	503,816
სულ აქტივები		4,682,623	2,423,488
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	534,766	831,616
მოკლევადიანი სესხი	17	459,523	292,682
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		93,480	47,671
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		58,787	45,778
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	10,220	7,308
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,156,776	1,225,055
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	19	2,702,339	229,984
ანარიცხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,702,339	229,984
სულ ვალდებულებები		3,859,115	1,455,039
საკუთარი კაპიტალი			
რეზერვი		-	-
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		823,508	968,449
სულ საკუთარი კაპიტალი		823,508	968,449
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,682,623	2,423,488

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 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.

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2023 წ	2022 წ
ამონაგები	9	18,503,150	17729016
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(12,567,702)	(11,117,357)
საერთო მოგება		5,935,448	6,611,659
სხვა შემოსავალი		-	
მიწოდების დანახარჯები	11	(1,485,393)	(1,809,617)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(67,149)	(8,857)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,595,851)	(1,478,958)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	
სხვა ხარჯები	13	(5,274)	(2,050)
საოპერაციო მოგება		2,781,782	3,312,177
ფინანსური შემოსავალი	14	81,398	40,707
ფინანსური დანახარჯები	15	(227,507)	(173,003)
მოგება დაბეგვრამდე		2,635,673	3,179,881
მოგების გადასახადის ხარჯი		(140,675)	(146,419)
მიმდინარე წლის მოგება		2,494,997	3,033,462
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		968,449	719878
დივიდენდის გაცემა		(2,675,643)	(2,784,891)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		35,705	
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		823,508	968,449

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2023		968,449		968,449
2022 წ. გადახდილი მოგების გადასახადის დაბრუნება		35,705		35,705
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,494,997	-	2,494,997
დივიდენდის განაწილება		(2,675,643)		(2,675,643)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	823,508	-	823,508

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2023 წ.	2022 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,105,488)	396,529
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(140,160)	(474,500)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2,827,505	114,825
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	581,858	36,854
სავალუტო კურსის ეფექტი	(41,656)	-67,962
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	280,612	311,719
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	820,814	280,611

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი ----- იზა კერესელიძე

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 დიღომი, როსტეგანის 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.

2023 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 შემოდინება.
- 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.

ცვეთა. 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 ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. მზა პროდუქციის თვითღირებულება გაანგარიშებულია ყველა დანახარჯის გათვალისწინებით, რაც აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად წარმოადგენს

მის მავკომპლექტებელს.

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 სავალუტე ანგარიშებზე არსებული სავალუტე 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ,

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2,6894 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. შეძენილ 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 2023 წელში საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადს.

4. ფულადი სახსრები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2023 წ.	2022წ
ნაღდი ფული საღარიბოში	4,708	8,713
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	672,761	168,323
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	143,345	103,576
სულ	820,814	280,612

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2023 წ.	2022წ
მოთხოვნები მომსახურებობიდან და მიწოდებიდან	601,800	549,607
გადახდილი ავანსები	1,626,115	146,047
სხვა		
სულ	2,227,914	695,654

2023 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საექვო ვალები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის წინასწარ განსაზღვრული ვადებში.

6. სხვა პირებზე გაცემული ავანსები და სესხები

	2023 წ.	2022წ
გაცემული სესხები	404,405	548,190
მისაღები პროცენტები	32,301	34,237
სხვა		
სულ	436,705	582,427

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგები წარმოდგენილია:

	2023 წ.	2022წ
მზა პროდუქცია	87,353	163,088
ნედლეული და მასალები	412,839	197,892
სულ	500,192	360,980

8. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა დანადგარებ	ოფისის აბკურები	ავიჯი და სხვა	სატრანსპორტო არამატერიალური	დაუდგმე ლი	მიწის ნაკვეთი	სულ
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარი	401,517	31,116	12,515	97,519	2,074	4,962	140,692	690,395
შემოსვლა	123,293	81,798	703	735				206,530
გასვლა				(19,833)				(19,833)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	123,293	483,316	31,819	13,250	77,686	2,074	4,962	877,092
ცვეთა								
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარი	(73,906)	(19,886)	(10,037)	(80,885)	(1,866)	-		(186,580)
ცვეთის ხარჯი	(57,793)	(4,958)	(1,242)	(2,948)	(207)	-		(67,148)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა				13,947				13,947
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(131,698)	(24,844)	(11,279)	(69,886)	(2,073)	-	(239,781)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარი	-	327,611	11,230	2,479	16,634	207	4,962	503,816
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	123,293	351,617	6,975	1,972	7,800	0	4,962	637,312

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

16. სავაჭრო ვალდებულებები

	2023 წ.	2022წ
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	534,492	777,722
მიღებული ავანსები	274	53,894
სხვა		
სულ	534,766	831,616

9. ამონაგები

კომპანიის 2023 წლის ამონაგები შედგება:

	2023 წ.	2022წ
პროდუქციის რეალიზაცია	18,464,274	17,406,075
მომსახურების გაწევა	38,877	322,941
სულ	18,503,150	17,729,016

10. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023 წ.	2022წ
მასალების დანახარჯები	8,036,983	5,162,775
იჯარა	3,545,971	4,942,443
ხელფასი	856,554	877,858
რემონტი	40,677	83,751
სხვადასხვა მომსახურეობა	87,517	8,616
ცვეთა და ამორტიზაცია		41,917
სულ	12,567,702	11,117,360

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასების მეთოდი.

11. მიწოდების დანახარჯები

	2023 წ.	2022წ
ტრანსპორტირება	1,441,565	1,646,915
აგენტის მომსახურეობა	38,791	156,485
საწვავი	3,885	6,217
სხვა	1,152	
სულ	1,485,393	1,809,617

12. ადმინისტრაციული დანახარჯები

კომპანიის 2023 წლის ადმინისტრაციული დანახარჯი შედგება:

	2023 წ.	2022წ
შრომის ანაზღაურება	1,019,452	1,103,708
საიჯარო ქირა	82,127	73,374
კომუნიკაციის/კვშირგაბმულობის ხარჯები	4,423	2,586
ოფისის ხარჯი	3,801	5,101
მომსახურეობა	92,407	54,608
საკონსულტაციო	22,516	34,185
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6,626	3,037
წარმომადგენლობითი	10,287	12,168
საპენსიო ხარჯი	25,187	18,675
საკანცელარიო/სამეურნეო ხარჯი	13,859	15,593
მივლინება	1,121	6,965
საბანკო ხარჯები	6,261	15,652
სხვა ხარჯი	643	4,258
საწვავი	103,790	129,049
ქარხნის აშენებისთვის ნებართვები და მოსაკრებლები	203,349	
სულ	1,595,851	1,478,959

13. სხვა დანახარჯები

კომპანიის 2023 წლის სხვა დანახარჯი შედგება სხვა მოგების გადასახადისგან

	2023 წ.	2022წ
სხვა მოგების გადასახადი	5,274	2,050
სულ	5,274	2,050

14. ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური შემოსავალი შედგება:

	2023 წ.	2022წ
საპროცენტო შემოსავლები	48,451	38,425
კაპიტალიზაცია	803	235
არასაოპერაციო მოგება	217	-
აწარმოე საქართველო დაფინანსება	30,463	
სხვა	1,463	2,047
სულ	81,398	40,707

15. ფინანსური ხარჯები

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური ხარჯები შედგება:

	2023 წ.	2022წ
საპროცენტო ხარჯი	119,391	22,682
ქველმოქმედება	8,100	813
არასაოპერაციო ზარალი	12,111	10,535
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	58,848	138,932
ძირითადი საშ. ჩამოწერა	286.01	41
ჯარიმები და საურავები	7,000	
სხვა	21,772	
სულ	227,507	173,003

17. მოკლევადიანი სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	2023 წ.	2022წ
თი ბი სი ბანკი აშშ დოლარი	170,781	107,474
დარიცხული პროცენტი აშშ დოლარი	84	846
სულ აშშ დოლარი	170,865	108,320
ექვივალენტი ლარში	459,523	292,681

18. სხვა ვალდებულებები

	2023 წ.	2022წ
საპენსიო შენატანები	9,205	6,668
გადასახდელი დივიდენდები	0	-
სხვა	1,015	640
სულ	10,220	7,308

19. გრძელვადიანი სესხები

	2023 წ.	2022წ
თი ბი სი ბანკი აშშ დოლარი	13,884	48,107
დარიცხული პროცენტი აშშ დოლარი		
სულ აშშ დოლარი	13,884	48,107
თი ბი სი ბანკი აწარმოე საქართველოს ფარგლებში ლარი	2,665,000	100,000
ექვივალენტი ლარში	2,702,339	229,985

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

	2023 წ.	2022წ
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	380,988	307,986
სულ	380,988	307,986

22 დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები

	2023 წ.	
	USD	ლარი
დამფუძნებლებზე და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	88,524	71,110
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები		229,550
პერიოდის განმავლობაში დაფარული	(67,508)	(189,502)
დარიცხული პროცენტი	4,472	10,412
მიღებული პროცენტი	(12,237)	(17,693)
სულ პერიოდის ბოლოს	13,251	103,877
ექვივალენტი ლარში	35,637	103,877

23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	2023 წ.
3110 მიწოდებიდან და მომს, წარმოქმნილი ვალდებულებები	-
საწყისი ნაშთი 01.01.2023	2,300
საქონლის ან/და მომსახურების შესყიდვები	42,300
საბოლოო ნაშთი 31.12.2023	3,500

საქონლის და მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით

	2023 წ.
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	
საწყისი ნაშთი 01.01.2023	21,746
საქონლის ან/და მომსახურების მიწოდება	36,020
საბოლოო ნაშთი 31.12.2023	37,644

საქონლის და მომსახურების მიწოდება მოხდა საბაზრო პირობებით.

1450 გაცემული სესხები	2023 წ.	
	USD	GEL
საწყისი ნაშთი 01.01.2023	\$100,712	-
სესხის გაცემა		170,100
პროცენტის დარიცხვა	\$10,000	3,777
დაფარვა	0	
ნაშთი 31.12.2023	\$110,712	173,877

სესხი გაცემულია საბაზრო პროცენტში

24 შედგომი 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 2024 წლის 31 აგვისტოს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	820,814	280,612
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,227,914	695,654
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემუ	6	436,705	582,427
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი		59,686	-
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	500,192	360,980
სულ მიმდინარე აქტივები		4,045,311	1,919,672
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	637,312	503,609
არამატერიალური აქტივები		-	207
საინვესტიციო ქონება		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		637,312	503,816
სულ აქტივები		4,682,623	2,423,488
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	16	534,766	831,616
მოკლევადიანი სესხი	17	459,523	292,682
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		93,480	47,671
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		58,787	45,778
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	10,220	7,308
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,156,776	1,225,055
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	19	2,702,339	229,984
ანარიცხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,702,339	229,984
სულ ვალდებულებები		3,859,115	1,455,039
საკუთარი კაპიტალი			
რიზერვი		-	-
სააქციო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		823,508	968,449
სულ საკუთარი კაპიტალი		823,508	968,449
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,682,623	2,423,488

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ნ. ჯაფარიძე ნინო კაციტაძე

მთ. ბუღალტერი გ. გოგიაშვილი იზა კერესელიძე

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

შპს ელბა ექსპორტი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

მოგება -ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2023 წ	2022 წ
ამონაგები	9	18,503,150	17729016
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10	(12,567,702)	(11,117,357)
საერთო მოგება		5,935,448	6,611,659
სხვა შემოსავალი		-	
მიწოდების დანახარჯები	11	(1,485,393)	(1,809,617)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(67,149)	(8,857)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,595,851)	(1,478,958)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		-	
სხვა ხარჯები	13	(5,274)	(2,050)
საოპერაციო მოგება		2,781,782	3,312,177
ფინანსური შემოსავალი	14	81,398	40,707
ფინანსური დანახარჯები	15	(227,507)	(173,003)
მოგება დაბეგვრამდე		2,635,673	3,179,881
მოგების გადასახადის ხარჯი		(140,675)	(146,419)
მიმდინარე წლის მოგება		2,494,997	3,033,462
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		968,449	719878
დივიდენდის გაცემა		(2,675,643)	(2,784,891)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		35,705	
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		823,508	968,449

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 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.

შპს ელბა ექსპორტი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2023		968,449		968,449
2022 წ. გადახდილი მოგების გადასახადის დაბრუნება		35,705		35,705
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,494,997	-	2,494,997
დივიდენდის განაწილება		(2,675,643)		(2,675,643)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	823,508	-	823,508

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

	2023 წ	2022 წ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,105,488)	396,529
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(140,160)	(474,500)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2,827,505	114,825
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	581,858	36,854
სავალუტო კურსის ეფექტი	(41,656)	-67,962
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	280,612	311,719
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	820,814	280,611

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 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.