



**შპს „ელვა.ჯი“-ს კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება**

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც

დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ელვა.ჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
- სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
- შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

	2024	2023
	ლარი	ლარი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	197165	263934
სავაჭრო მოთხოვნები	102530	99416
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	48822	37956
მარაგები	183138	197781
- მზა პროდუქცია	143081	153216
- სხვა	1253	1321
ძირითადი საშუალებები	38803	43245
სულ აქტივები	531655	599087
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	335538	340132
სულ ვალდებულებები	335538	340132
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	195917	258755
სულ საკუთარი კაპიტალი	196117	258955
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	531655	599087

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

	2024	2023
ნეტო ამონაგები	ლარი	ლარი
საქონლის გაყიდვიდან	2317727	2177255
მომსახურების გაწევიდან	1498	-11313
რეალიზებული პროდუქციის		
თვითღირებულება	-1324031	-1232633
საერთო მოგება	995194	933309
სხვა შემოსავალი	2107	12836
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-403155	-408575
ცვტა და ამორტიზაცია	-11046	-14185
იჯარის ხარჯი	-35466	-27131
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-174859	-167106
სულ საოპერაციო ხარჯი	-622419	-604161
მოგება/(ზარალი)	372774	329148

კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

გაერთიანებული	2023	2023
	ლარი	ლარი
კაპიტალი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	258955	293311
განაწილება მესაკუთრეზე (მათ შორის დივიდენდი)	-435501	-361054
მოგება/(ზარალი)	372663	326697
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	196117	258955

შპს „ელვა.ჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ელვა.ჯი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 28 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდით 404882953. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებidis ქ. №49 ხოლო საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი, დ. აღმაშენებლის ხეივანი №95. დედა კომპანია შპს „ელვა.ჯი“-ს 100% წილის მფლობელია ნიკო კბილაძე (01024008648) ხოლო დირექტორი ჯულიეტა ჭელიძე (51001001694).

შპს „ელვა.ჯი“-ს სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია გახლავთ შპს „ელვა იმპორტი“ რომელიც რეგისტრირებულია 2012 წლის 16 ივლისს საიდენტიფიკაციო კოდით 404952306 .

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქართული თუ უცხოური ჟურნალ-გაზეთების და წიგნების გავრცელება, ხოლო დამატებითი საქმიანობაა საკურიერო მომსახურება და საკანცელარიო ნივთებით ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს „ელვა.ჯი“-ს და მისი სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმოს (შპს „ელვა იმპორტი“) ფინანსური

შპს „ელვა.ჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ანგარიშგებებისაგან. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში („GEL“).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების გადანაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მოძრავი საშუალებები 10 პროცენტი

კომპიუტერი და სხვა საოფისე ინვენტარი 10-20 პროცენტი.

შპს „ელვა.ჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ ბუღალტრულ და სასაწყობე პროგრამებს ასევე ელექტრონულ საიტს . მისი ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ათ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვლება, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებისა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოიანგარიშება წიგნების შემთხვევაში ინდივიდუალური თვითღირებულების მეთოდით ხოლო პრესის შემთხვევაში საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთოვნები

რეალიზაცია ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

შპს „ელვა.ჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახური სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შეოსავალში ან სხვა ხარჯში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ იჯარად.).

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო ქირა აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და ბონუსები აღიარდება იმ წელს, როდესაც ჯგუფის თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

არსებობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის გამო).

შპს „ელვა.ჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

ჯგუფის საქმიანობა განთავსულებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისგან.

- წიგნების რეალიზაცია განთავსულებულია დღგ-ის ჩათვლის უფლებით
- ხოლო ჟურნალ-გაზეთები დღგ-ის ჩათვლის უფლების გარეშე

ჯგუფის დამატებითი საქმიანობა (საკურიერო მომსახურება და ვაჭრობა საკანცელარიო ნივთებით) ექვემდებარება დამატებითი ღირებულების გადასახდას. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე შემოსავლების პროპორციულად.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სამამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების გადანაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდის მიხედვით

შპს „ელვა.ჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადახადების თანხისა. კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივის უსასყიდლოდ მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას)

3. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

ჯგუფს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე ოფისი და სასაწყობო ფართი. ამ იჯარის საშუალო ვადა სამი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

იჯარა	2024 ლარი
ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	35466

შპს „ელვა.ჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

4. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 200 ლარს

5. მოგების გადასახადი

კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად „ესტონური მოდელზე“ გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

6. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია, რომ მოითხოვდეს განმარტებით შენიშვნებს. კომპანიის საქმიანობის პრაქტიკიდან გამომდინარე აგრძელებს საქმიანობას. რამე სახის არამაკორექტირებელი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით განმარტებას, არ ფიქსირდება.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორებისა და სხვა ხელმძღვანელი პირების მიერ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა და მისი გამოცემის ნებართვა გაიცა 2025 წლის 30 სექტემბერს.