



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

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც

დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ელვა.ჯი“-ს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

---

შინაარსი:

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

## ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                                                     | 2023          | 2022          |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                     | ლარი          | ლარი          |
| <b>აქტივები</b>                                     |               |               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 263934        | 243319        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 99416         | 199489        |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 37956         | 61897         |
| <b>მარაგები</b>                                     | 197781        | 225153        |
| - მზა პროდუქცია                                     | 153216        | 163221        |
| - სხვა                                              | 1321          | 1944          |
| ძირითადი საშუალებები                                | 43245         | 59989         |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <u>599087</u> | <u>729858</u> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |               |               |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 340132        | 436347        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            | <u>340132</u> | <u>436347</u> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |               |               |
| კაპიტალი                                            | 200           | 200           |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                       | 258755        | 293312        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        | <u>258955</u> | <u>293512</u> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       | <u>599087</u> | <u>729858</u> |

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                                                     | 2023   | 2022   |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                     | ლარი   | ლარი   |
| <b>აქტივები</b>                                     |        |        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 263934 | 243319 |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 99416  | 199489 |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 37956  | 61897  |
| <b>მარაგები</b>                                     | 197781 | 225153 |
| - მზა პროდუქცია                                     | 153216 | 163221 |
| - სხვა                                              | 1321   | 1944   |
| ძირითადი საშუალებები                                | 43245  | 59989  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | 599087 | 729858 |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |        |        |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 340132 | 436347 |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            | 340132 | 436347 |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                            |        |        |
| კაპიტალი                                            | 200    | 200    |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                       | 258755 | 293312 |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                        | 258955 | 293512 |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>       | 599087 | 729858 |

დირექტორი //ჯულიეტა ჭელიძე//

ჭ. ჭელიძე



მთავარი ბუღალტერი //სალომე კაკაურიძე//

ს. კაკაურიძე

## სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

---

|                                          | 2023            | 2022            |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                    | <b>ლარი</b>     | <b>ლარი</b>     |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 2177255         | 2654079         |
| მომსახურების გაწვიდან                    | -11313          | 4               |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის</b>            |                 |                 |
| <b>თვითღირებულება</b>                    | <b>-1232633</b> | <b>-1554704</b> |
| <b>საერთო მოგება</b>                     | <b>933309</b>   | <b>1099379</b>  |
| სხვა შემოსავალი                          | 12836           | 19463           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -408575         | -401677         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | -14185          | -19875          |
| იჯარის ხარჯი                             | -27131          | -23010          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -167106         | -214349         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯი</b>              | <b>-604161</b>  | <b>-639447</b>  |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                   | <b>329148</b>   | <b>459931</b>   |

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                                          | 2023     | 2022     |
|------------------------------------------|----------|----------|
| ნეტო ამონაგები                           | ლარი     | ლარი     |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 2177255  | 2654079  |
| მომსახურების გაწევიდან                   | -11313   | 4        |
| რეალიზებული პროდუქციის                   |          |          |
| თვითღირებულება                           | -1232633 | -1554704 |
| საერთო მოგება                            | 933309   | 1099379  |
| სხვა შემოსავალი                          | 12836    | 19463    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -408575  | -401677  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | -14185   | -19875   |
| იჯარის ხარჯი                             | -27131   | -23010   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -167106  | -214349  |
| სულ საოპერაციო ხარჯი                     | -604161  | -639447  |
| მოგება/(ზარალი)                          | 329148   | 459931   |

დირექტორი //ჯულიეტა ჭელიძე//

ჯ. ჭელიძე



მთავარი ბუღალტერი //სალომე კაკაურიძე//

ს. კაკაურიძე

## კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

---

|                                              | 2023          | 2022          |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                              | ლარი          | ლარი          |
| კაპიტალი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)            | 293311        | 138643        |
| განაწილება მესაკუთრეზე (მათ შორის დივიდენდი) | -361054       | -305263       |
| მოგება/(ზარალი)                              | 326697        | 459931        |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს        | <u>258955</u> | <u>293311</u> |

კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

|                                              | 2023          | 2022          |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                              | ლარი          | ლარი          |
| კაპიტალი (პერიოდის საწყისი წაშთი)            | 293311        | 138643        |
| განაწილება მესაკუთრეზე (მათ შორის დივიდენდი) | -361054       | -305263       |
| მოგება/(ზარალი)                              | 326697        | 459931        |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს        | <u>258955</u> | <u>293311</u> |

დირექტორი //ჯულიეტა ქელიძე//

*ჯ. ქელიძე*



მთავარი ბუღალტერი //სალომე კაკაურიძე//

*ს. კაკაურიძე*

შპს „ელვა.ჯი“-ს

## კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 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

2023 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

2023 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

2023 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.

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

შპს „ელვა.ჯი“-ს

## კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 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 განთავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისგან.

- წიგნების რეალიზაცია განთავისუფლებულია 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

2023 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                                                                                                                        | 2023<br>ლარი |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| ჩვეულებრივი იჯარით<br>გათვალისწინებული მინიმალური<br>საიჯარო გადასახდელები,<br>რომლებიც მიმდინარე წელს<br>აღიარებულია ხარჯად | 27131        |

შპს „ელვა.ჯი“-ს

## კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 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 2024 წლის 30 სექტემბერს.