

შპს ევრა+ ს 2021 წლის

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ევრა+“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „ევრა+“ არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირდა 2009 წლის 21 დეკემბერს შემდეგ მისამართზე: ქ.თბილისი, დიღმის მასივი, მე-6 კვარტალი, 21 კორპუსი, ბინა 39.

მისი ძირითადი საქმიანობაა: შპს ჰაიდელბერგცემენტის ნაწარმი პროდუქციის (ცემენტის) რეალიზაცია.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

01006009961, ბესიკ გავაშელი – 50%;

01006009960, ზვიად გავაშელი – 50%

დირექტორი - 01006009961, ბესიკ გავაშელი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.2. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული შეფასების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

2.3. მარაგები

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ასაშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.4 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საამორტიზაციო ანარიცხების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის, ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა პირზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან მოთხოვნა ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მიკვლე ვადაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს საღარიშში, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან მოთხოვნა ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მიკლე ვადაში.

2.6 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორცილედება კომპანიის პარტნიორების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომლებშიც ის გამოცხადდა.

2.7 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2.8 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

1. 2021 წლის შემოსავალი

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	32 694 794
შემოსავალი იჯარიდან და მომსახურებიდან	73 946
სხვა შემოსავალი	3 776
სულ	32 772 516

2. 2021 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორები	2 479 246
--------------------	-----------

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

3. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბერს

სავაჭრო ვალდებულება	472 672
---------------------	---------

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობებით აღებულ ვალდებულებას და პროცენტი არ ერიცხება. არსებობს საბანკო გარანტიები.

4. საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები 2021 წლის:

ცემენტის შეძენა და რეალიზაცია (დასაწყობების გარეშე) 31 290 377

ცემენტის ტრანსპორტირება 100 752

სულ 31 391 129

საერთო და ადმინისტრაციული
ხარჯი

2021 წლის

ხელფასები 385 113

კომუნიკაციის ხარჯი 2 654

სოციალური დანარიცხები 3 721

საკონსულტაციო 1000

ქონების და მიწის გადასახადი
8558

დაზღვევა 7220

სხვა ხარჯი 21572

ბანკის მოსახურების 607

საგარანტიოს საკომისიო 25 654

ავტო/ხარჯი 37 701

ცვეთა 112 321

საწვავის ხარჯი 50 361

სულ 656 482

სულ 2021 წ ხარჯები 32 047 612

5. მნიშვნელოვანი შეფასებები

შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მიწა	768 418
მანქანა-დანადგარები	566 702
სულ 2021 წლის 31 დეკემბერს	1 335 120

6. 2021 წლის 31 დეკემბერს მოგების გაანგარიშება

მიმდინარე წლის მოგება	724 903
მოგების გადასახადის სამომავლო ხარჯი / 15%/	-108735
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	2751283
გაცემული დივიდენდი წლის განმავლობაში	257653
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	3 109 999

ფინანსური მდგომარეობა 2021წ

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	500144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2479246

მარაგები (საწვავი) 878

ძირითადი საშუალებები 1335120

სულ აქტივები 4315388

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 472672

საგადასახადო ვალდებულებები (სამომავლო) 655304

სხვა ანარიცხები 77413

სულ ვალდებულებები 1205389

საკუთარი კაპიტალი

სულ საკუთარი კაპიტალი 3109999

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები 4315388

შპს ევრა+ს 2020-2021 წლების საქმიანობის შედეგების შესადარისი ბალანსი		
პერიოდი	31/12/2021	31/12/2020
სულ შემოსავალი , მ. შ.	32772516	28840459
საქონლის გაყიდვიდან	32694794	28658274
მომსახურების გაწევიდან	73946	115273
სხვა	3776	66912
საწყისი მარაგები	0	0
საერთო შემოსავალი	32772516	28840459
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-385113	-394847
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-112321	-79591
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-31550178	-27474491
სულ საოპერაციო ხარჯები	-32047612	-27948929
საოპერაციო მოგება	724904	891530
მოგების გადასახადის ხარჯი	-108735	-133730
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	616169	757800
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2751483	2031630
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-82000	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-175653	-37947
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3109999	2751483

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	500144	235895
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2479246	2349098
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0
მარაგები	878	2920
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა	878	2920
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0
ძირითადი საშუალებები	1335120	1474106
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	4315388	4062019
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	472672	490314
ანარიცხები	77413	170690
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	655304	649532
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ ვალდებულებები	1205389	1310536
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის	200	200
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3109799	2751283
გადაფასების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3109999	2751483
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4315388	4062019
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1	2920



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	32772516	28840459
საქონლის გაყიდვიდან	32694794	28658274
მომსახურების გაწევიდან	73946	115273
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	3776	66912
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	32772516	28840459
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-385113	-394847
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-112321	-79591
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-31550178	-27474491
სულ საოპერაციო ხარჯები	-32047612	-27948929
საოპერაციო მოგება	724904	891530
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	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციების	724904	891530
მოგების გადასახადის ხარჯი	-108735	-133730
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	616169	757800
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გად	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	616169	757800
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2751483	2031630
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-82000	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-175653	-37947
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3109999	2751483



შპს ევრა+ს 2020-2021 წლების მოგება-ზარალის შესადარისი ინფორმაცია

პერიოდი	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	32694794	28658274
შემოსავალი მომსახურებიდან	73946	115273
სხვა შემოსავალი	3776	66913
სულ შემოსავალი	32772516	28840459
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	31290377	27247637
გრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	100047	24144
შრომის ანაზღაურება	385113	394847
სოციალური დანარიცხები	3721	3516
სხვა ხარჯი	423	46732
კომუნიკაციის ხარჯები	2654	2463
დაზღვევა	7220	11899
POMPA - ს რემონტი	5435	13539
კომპიუტერის ხარჯები	430	27
საკონსულტაციო ხარჯები	1000	192
ცვეთა და ამორტიზაცია	112321	43326
სხვა საგადასახადო ხარჯი	8558	7444
სხვა საერთო ხარჯი	20014	31371
საკანცელარიო ხარჯი	376	183
ბანკის მომსახ-ბა	607	549
ა/მანქანის ხარჯი	32971	22351
საწვავის ხარჯი	50361	60539
გარანტიის საკომისიო	25654	37763
სალარო აპარატის მომსახ-ბა	330	408
სულ ხარჯი	32047612	27948929
მოგება-ზარალი	724904	891530
გადასახდელი მოგების გადასახადი	108735	133730
გაუნაწილებელი მოგება	616169	757800

შპს ევრა+ ს დირექტორი:

ბესიკ გავაშელი

მთ. ბუღალტერი:

მანანა სანიკიძე


