

შპს „ელვა“

ს/კ 205108578

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ელვა“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ცაგარელის ქუჩა, (ყოფ.კონსტანტინის) №58.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სადაზვერვო ბურღვა და ფეთქებითი სამუშაოებით მომსახურება. დამხმარე საქმიანობა არის ამ მომსახურებასთან დაკავშირებული საქონლისა და ნედლეულის რეალიზაციები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

2.1 ამონაგების აღიარება

მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი ამონაგები აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევის დასრულებისას.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

2.2 მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია იბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს.

2.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მისაყვანად ასევე დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ზარჯებს

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალებები	20 პროცენტი
სხვა ძირითადი საშუალებები	15-20 პროცენტი

2.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიისთვის არსებობის შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია განსაზღვრულია ნარჩენი ღირებულებით. სასარგებლო გამოყენების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

2.5 იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.6 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა არასაოპერაციო მოგებაში ან სხვა არასაოპერაციო ზარალში.

2.7 საპროცენტო შემოსავალი/ზარჯი

საპროცენტო შემოსავალი/ზარჯი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდზე გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების დარიცხულ და მისაღებ/გადასახდელ თანხებს, რომელიც აღიარდება საპროცენტო შემოსავლებში/ზარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდა

დივიდენდის განაწილება ნებადართულია მაშინ, როდესაც მას ამტკიცებენ კომპანიის დამფუძნებლები. შესაბამისი თანხის აღიარება ხდება პირდაპირ კაპიტალში.

4. ამონაგები

2023

მომსახურების გაწევიდან	462,760
საქონლის რეალიზაცია	1,930,348
<u>სულ</u>	2,393,108

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლები კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მოიცავს მხოლოდ არასაოპერაციო შემოსავლებს. (კონვერტაცია, გადაფასება და ა.შ).

6. საბიუჯეტო გადასახადები

	2023	2022
სხვა საგადასახადო კალდებულებები	1,838	4,031

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	650,469	681,222
გადახდილი ავანსები	22,811	22,038
	673,280	703,260

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023	2022
სხვა მიმდინარე აქტივები	222	197,055
	222	197,055

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი სა
	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება			
1 იანვარი, 2023წ.	()	209976	21370
შემოსვლა	40199	()	5719
გასვლა	()	(26619)	8170
31 დეკემბერი, 2023წ.	40199	183357	18920
 დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი, 2023წ.	()	61,591	4,837
წლიური ცვეთა	1977	13,417	942
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი, 2023წ.	1977	75,008	5,779
 საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2023წ.	38222	108,349	13,141

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას ბალანსზე არამატერიალური აქტივები არ უფიქსირდება 2023 წლის საანგარიშო პერიოდზე.

11. გრძელვადიანი სესხი

კომპანიას 2023 წლის საანგარიშო პერიოდზე გაცემული ან მიღებული სესხები არ უფიქსირდება.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები შეადგენს 340,125 ლარს. ხოლო 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 169,199 ლარს შეადგენდა.

13. იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფიზიკური პირისგან ბინა. ამ იჯარის ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა. 2023 წლის განმავლობაში იჯარით აღებული ფართის თანხამ შეადგინა 20,000 ლარი, რომელიც ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებში.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	368,524	313,938
	368,524	313,938

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადაანგარიშდება და აისახება საკურსო სხაობები სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში ან სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - (შპს ელვა 205108578)

აქტივები	შენიშვნები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	368,524	313,938	322,706
სავაჭრო მოთხოვნები		650,469	681,222	967,222
გადახდილი ავანსები		22,811	22,038	32,681
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	222	197,055	42,066
სხვა არამატერიალური აქტივები	2.4, 10	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2.3, 9	159,713	161,817	270,012
სულ აქტივები		1,201,739	1,376,070	1,634,687

ვალდებულებები		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	2.6, 12	340,125	169,199	64,706
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	6	1,838	4,031	65
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0	0
მიმდინარე (მოკლევადიანი) სასესხო ვალდებულებები		0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	0	0	0
სხვა ვალდებულებები		0	0	36,882
სულ ვალდებულებები		341,963	173,230	101,653

საკუთარი კაპიტალი		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)		4,203	4,203	4,203
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		855,573	1,198,637	731,459
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	797,372
საკუთარი კაპიტალი		859,776	1,202,840	1,533,034

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,201,739	1,376,070	1,634,687
---	--	------------------	------------------	------------------

საქმიანობის შედეგები - (შპს ელვა 205108578)

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები	2.1, 4	2,393,108	3,623,943
საქონლის რეალიზაციიდან		1,930,348	1,139,925
მომსაურების გაწევიდან		462,760	2,484,018
სხვა			0
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(1,659,085)	(1,029,765)
გადამუშავების დანახარჯები		0	0
საერთო მოგება		734,023	2,594,178
სხვა შემოსავალი	5	5	8,306
დასაკმებულთა ანაზღაურება		(212,764)	(902,077)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(32,289)	(43,198)
საპროცენტო შემოსავალი	2.7	20,431	12,387
იჯარის ხარჯი	2.5, 13	(20,000)	(15,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(150,909)	(765,285)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(395,526)	(1,704,867)
საოპერაციო მოგება		338,497	889,311
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(14,283)	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		324,214	889,311
მოგების გადასახადი	2.2	0	0
მოგება / (ზარალი)		324,214	889,311
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		1,202,840	1,533,034
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(615,512)	(197,205)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(51,766)	(1,022,300)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		859,776	1,202,840