

შპს ევრა+ ს 2023 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 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 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 შეძენაზე, 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 salaroSi, 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. 2023 წლის შემოსავალი

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	27 638 470
შემოსავალი მომსახურებიდან	187 384
სხვა შემოსავალი	47 415

სულ 27 873 265

2. 2023 წლის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორები	2 134 690
--------------------	-----------

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

3. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბერს

სავაჭრო ვალდებულება	740 665
---------------------	---------

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

4. საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები 2023 წლის:

ცემენტის შეძენა და რეალიზაცია (დასაწყობების გარეშე) 26749766

ცემენტის ტრანსპორტირება 23872

სულ: 26 773 638

საერთო და ადმინისტრაციული
ხარჯი

2023

წლის

ხელფასები 324273

კომუნიკაციის ხარჯი 4899

სოციალური დანარიცხები 4060

ქონების- მიწის გადასახადი 7333

სოციალური დანარიცხები 4060

სხვა ხარჯი 2703

ბანკის მოსახურეობის 869

საგარანტიოს საკომისიო 29593

ავტოტრანსპორტხარჯი 42311

ცვეთა 96824

საწვავის ხარჯი 87166

სულ ხარჯი: 27 386 532

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	450766
სულ 2023 წლის 31 დეკემბერს	1219184

6. 2023 წლის 31 დეკემბერს მოგების გაანგარიშება

მიმდინარე წლის მოგება	486 733
მოგების გადასახადის სამომავლო ხარჯი / 15%/	73 010
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	3 534 069
გაცემული დივიდენდი წლის განმავლობაში	589 219
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	3 358 573

7. ფინანსური მდგომარეობა 2023 წლის 31 დეკემბერს
ფულადი სახსრები 1 243 833
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2 134 690
საქონლის მარაგი (საწვავი) 958

ძირითადი საშუალებები 1219184 ,
მ.შ. მიწა 768418

სულ აქტივები : 4 683 335

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები: 740 665
საგადასახადო ვალდებულებები (სამომავლო) 583 897

სულ ვალდებულებები: 1 324 562

საკუთარი კაპიტალი

სულ საკუთარი კაპიტალი : 3 358 773

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები : 4 683 335

შპს ევრა+ ს საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	27873265	30206350
საქონლის გაყიდვიდან	27638470	30068456
მომსახურების გაწევიდან	187384	132515
სხვა	47411	5379
საერთო შემოსავალი	27873265	30206350
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-324273	-377690
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-96824	-105859
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-26965435	-29007895
სულ საოპერაციო ხარჯები	-27386532	-29491444
საოპერაციო მოგება	486733	714906
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამ	486733	714906
მოგების გადასახადის ხარჯი	-73010	-107236
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	413723	607670
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	413723	607670
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დ	3534269	3109999
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენ	-589219	-183400
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის	3358773	3534269

შპს ევრა+ ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1243833	408465	500144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2134690	2960216	2479246
მარაგები	958	977	878
ძირითადი საშუალებები	1219184	1344795	1335120
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	84670	0	0
სულ აქტივები	4683335	4714453	4315388
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	740665	492754	472672
ანარიცხები	0	0	77413
საგადასახადო ვალდებულებები	583897	648515	655304
სხვა ვალდებულებები	0	38915	0
სულ ვალდებულებები	1324562	1180184	1205389
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2417738	2004014	3109799
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	940835	1530055	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3358773	3534269	3109999
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4683335	4714453	4315388

შპს ევრა+ს ფინანსური შესადარისი ინფორმაცია 2022-2023 წლების		
	2023 წ	2022წ
შემოსავალი ცემენტის რეალიზაციიდან	27638470	29956810
შემოსავალი ცემენტის ტრანსპორტირებიდან	187384	132515
შემოსავალი d/საშუალებების რეალიზაციიდან	36760	121555
სხვა შემოსავალი	10651	117027
სულ შემოსავალი	27873265	30327907
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	26749766	28791231
შრომის ანაზღაურება	324273	377690
სოციალური დანარიცხები	4060	3812
კომუნიკაციის ხარჯი	4899	5223
ა/ტრანსპორტის რემონტი	42311	44533
ცვეთა და ამორტიზაცია	96824	105859
სხვა საგადასახადო ხარჯი	7333	7911
ბანკის მომსახურება	869	1954
ბანკის საგარანტიო ხარჯი	29593	23958
საწვავის ხარჯი	87166	91639
სხვა ხარჯი	39438	159190
სულ ხარჯი	27386532	29613000
მოგება-ზარალი	486733	714906
გადასახდელი მოგების გადასახადი	73010	107236
გაუნაწილებელი მოგება (წლის)	413723	607670

შპს ევრა+ს დირექტორი:

ბისიკ გავაშელი

მთ. ბუღალტერი:

მანანა სანიკიძე

