

შპს „ევრობილდი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3-4
საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5-6
საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-15

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტომონაგები	3,797,660	1662222
საქონლის გაყიდვიდან	3,088,468	1627053
მომსახურების გაწევიდან	65,717	35169
სამშენებლოხელშეკრულებიდან	389,700	0
სხვა	253,775	253,775
გაყიდვების ოგიოირებუბა	-2,986,961	-1021476
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმუშავების დნახარჯები	0	0
საბოლოომარგები	0	0
საერთომოგება	810,699	640746
სხვა საოწერციომესავალ	0	0
დსაქმებულთ ანაზღაურება	-394,449	-370586
ცვთ / ამორტუაციის ხარჯი	-293,932	-374724
საპროცენტომესავალ	0	10201
საპროცენტოხარჯი	-46,199	-34054
ოჯრის ხარჯი	0	0
აღმინისტრციულ დ სხვა საოწერციოხარჯი	0	-528121
სულსაოწერციოხარჯები	-734,580	-1297284
საოწერციომოგება	76,119	-656538
ფნანსური აქტვების გაუფსურების (ხარჯი) / აღღენა	0	0
მარგების გაუფსურების (ხარჯი) / აღღენა	0	0
სხვა არფნანსური აქტვების გაუფსურების (ხარჯი) / აღღენა	0	0
წმინდ შემოსუბა / (დნაკარგი) უბოური ვალუთით ვაჭრობიდან დ სავალუტოსახსრების გადფსებიდან	-477,147	-438433
მიღებულ დვიდენდები	0	0
სხვა არსაოწერციომესავალ / (ხარჯი)	159,341	3593
მოგება / (ზრალ) მოგების გადსახადს ხარჯმღ განგრძობით ოწერციებიდან	-241,687	-1091378
მოგების გადსახადს ხარჯი	0	0
საანგარიშგებოპეროლდს მოგება / ზრალ	-241,687	-1091378
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრალ):		

ძირითად საშუალებების (მათწორის, ბიოლოგიური აქტვების) გადფსების რეზერვი	0	0
სხვა (მათწორის წილ ერთობლვი დ მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფსების რეზერვი დ დფენილ გადსახდლანი პროგრმები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრალ), სულ	0	0
მილანი სრულ შემოსავალ / (ზრალ)	-241,687	-1091378
საკუთარი კაპიტლ საანგარშგებოპერიოდს დაწყისში	2,686,144	3657120
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს გაზრდ', კოოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლს გაზრდ')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათწორის დვიდნდ)	0	0
სხვა ცვლლებები გაზრწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტლს სხვა ცვლლებები	-313,137	120402
საკუთარი კაპიტლ საანგარშგებოპერიოდს ბოლს	2,131,320	2686144

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულად სახსრები დ მათ ეკვივალენტები	114,759	231	28,934
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	534,938	1,117,909	1,116,527
სხვა პირებზე ავანსებადდ სესხებადგაცმულ ფულად სახსრები	435,244	782,081	674,571
მარგები	1,414,595	167,898	373,783
მზ პროდუქცია	131,062	8,065	19,771

სხვა	1,283,533	159,833	354,012
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოგლევადანი აქტვები	126,469	0	0
ბიოლოგიური აქტვები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლით	0	0	0
გადფსების მოფლით	0	0	0
გუფილ	0	0	0
სხვა არმატრიალური აქტვები	3,534	25,120	61,598
მირითაღ საშუალებები	2,249,891	1,778,558	2,121,400
ინვესტიციები შვილზილზმპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილზროვ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრმლევადანი აქტვები	0	0	0
სულაქტვები	4,879,430	3,871,797	4,376,813
ვალბულები			
საოჯროვალბულება	0	0	0
სავაჭროვალბულები	154,782	123,331	145,524
ანარცები	0	6,580	0
ვალბულები თანამშრომელა მიმართ	41,577	65,895	7,638
საგადსახაღვალბულები	452,223	103,619	106,267
გამოფუშავებელ შემოსავალ	0	0	0
მოგლევადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრმლევადანი ნასესხები სახსრები	1,532,213	886,228	455,814
მილბულ გრნტები	567,315	0	0
სხვა ვალბულები	0	0	4,450
სულავალბულები	2,748,110	1,185,653	719,693
საკუარი კაპიტალ			
სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალ')	2,373,007	2,016,585	2,019,780
საემისიოშემოსავალ	0	0	0
გამოსყილლი საკუარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილ ზარლ)	-241,687	669,559	1,637,340
გადფსების რუფრი	0	0	0
საკუარი კაპიტალს სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულსაკუარი კაპიტალ	2,131,320	2,686,144	3,657,120
სულსაკუარი კაპიტალ დ ვალბულები	4,879,430	3,871,797	4,376,813
სულმოგლევადანი აქტვები	1,414,595	167,898	373,783
სულმოგლევადანი ვალბულები	2,748,110	1,185,653	719,693

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	114,528	-28,703
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	114,528	-28,703
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასხრებსა და მათეკვავალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათ ეკვავალენტები საანგარიშგებო პერიოდს დასაწყისში	231	28,934
ფულად სახსრები და მათ ეკვავალენტები საანგარიშგებო პერიოდს ბოლს	114,759	231

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ევრობილდი“ (ს/ნ 419983780) (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2011 წლის 10 მაისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ზუგდიდი, ც. დადიანის ქ., N 2, ბ. 3 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ზუგდიდი, ივარდავას შესახვევი

შპს „ევრობილდი“-ს (ს/ნ 419983780) მესაკუთრე 31.12.2021-სათვის არის ანნა ქეცბაია(პ/ნ 47201050412. კომპანიის დირექტორი არის ბადრი მესხი (პ/ნ 19001017606).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბეტონის წარმოება, ბეტონის პროდუქციის წარმოება სამშენებლო მიზნებისათვის.

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 ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სკს) გათვალისწინებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

მოგების გადასახადი

სკს-ს მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავლიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების

განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და სხვა). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2,373,007 ლარს და დაგროვილი ზარალი -241687 ლარს. სულ საკუთარი კაპიტალი შეადგენს 2,131,320 ლარს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 3 ოქტომბერს

შპს ევრობილდი

დირექტორი: /ზადრი მესხი/