

შპს „ევრობილდი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2022 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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტომონაგები	5,811,504	3,797,660
საქონლს გაყიდვიდან	5,622,745	3,088,468
მომსახურების გაწევიდან	188,759	65,717
სამშენებლო-მშენებლობებიდან	0	389700
სხვა	0	253775
გაყიდვების თვითღირებულება	-4,826,973	-2986961
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთომოგება	984,531	810699
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-502,323	-394449
ცვლა / ამორტიზაციის ხარჯი	-287,728	-293932
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-33,780	-46199
ოჯრის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	0
სულ საოპერაციო ხარჯები	-823,831	-734580
საოპერაციო მოგება	160,700	76119
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადფასებიდან	-1,177,277	-477147
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არაფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	612,561	159341
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯმდებ განგრობითი ოპერაციებიდან	-404,016	-241687
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებოპერაციულ მოგება / ზარალი	-404,016	-241687
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითად საშუალებების (მათწორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათწორის წილ ერთობლივი დ მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფასების რეზერვი დ დფენილგადსახდლანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრალ), სულ	0	0
მიღანი სრულ შემოსავალ / (ზრალ)	-404,016	-241687
საკუთარი კაპიტლ საანგარშგებოპერიოდს დაწყისში	2,131,320	2686144
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	745,831	313137
საკუთარი კაპიტლ საანგარშგებოპერიოდს ბოლს	2,473,135	2,131,320

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულად სახსრები დ მათ ეკვივალენტები	198,670	114759	231
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	0	534938	1117909
სხვა პირებზე ავანსებადდ სესხებადგაცემულ ფულად სახსრები	1,605,237	435244	782081
მარგები	1,860,240	1414595	167898
მზ პროდუქცია	135,358	13062	8065

სხვა	1,724,882	1,283,533	159,833
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოგლვადანი აქტვები	0	126,469	0
ბიოლოგიური აქტვები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლით	0	0	0
გადფსების მოფლით	0	0	0
გუფილი	0	0	0
სხვა არმატრიალური აქტვები	3,503	3,534	25,120
მირიად საშუალებები	1,788,347	2,249,891	2,249,891
ინვესტიციები შვილზილზმპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილზროვ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრმელადანი აქტვები	0	0	0
სულაქტვები	5,455,997	4,879,430	3,871,797
ვალბულები			
საოჯროვალბუება	0	0	0
სავაჭროვალბუებები	0	154,782	123,331
ანარცები	0	0	6,580
ვალბუებები თანამშრომელა მიმართ	19,879	41,577	65,895
საგადსახადავალბუებები	184,016	452,223	103,619
გამოფუშავებელ შემსავალ	0	0	0
მოგლვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრმელადანი ნასესხები სახსრები	988,159	1,532,213	886,228
მილბულ გრანტები	0	567,315	0
სხვა ვალბუებები	0	0	4,450
სულავალბუებები	1,790,808	2,748,110	1,185,653
საკუარი კაპიტლ			
სააქციოკაპიტლ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლ', კოოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლ')	3,118,838	2,373,007	2,016,585
საემისიოშემსავალ	0	0	0
გამსყიდილი საკუარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილ ზარლ)	-645,703	-241,687	669,559
გადფსების რუზრგი	0	0	0
საკუარი კაპიტლს სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულსაკუარი კაპიტლ	2,473,135	2,131,320	2,686,144
სულსაკუარი კაპიტლ დ ვალბუებები	5,455,997	4,879,430	3,871,797
სულმოგლვადანი აქტვები	1,860,240	1,414,595	4,879,430
სულმოგლვადანი ვალბუებები	2,982,862	2,748,110	1,185,653

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	83,911	114,528
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)	83,911	114,528
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასხრებსა და მათეკვავალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათ ეკვავალენტები საანგარიშგებო პერიოდს დასაწყისში	114,759	231
ფულად სახსრები და მათ ეკვავალენტები საანგარიშგებო პერიოდს ბოლს	198,670	114,759

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 31.12.2022-სათვის არის ანნა ქეცბაია(პ/ნ 47201050412. კომპანიის დირექტორი არის მიხეილ ჭკადუა (პ/ნ 19001021708)

).

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

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 3,118,838 ლარს და დაგროვილი ზარალი -645,703ლარს. სულ საკუთარი კაპიტალი შეადგენს 2,473,135ლარს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 29 სექტემბერს

შპს ევრობილდი

დირექტორი: /მიხეილ ჭკადუა/