

შპს „ევრობილდი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2020 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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტომონაგები	1662222	3083477
საქონლს გაყიდვიდან	1627053	3041720
მომსახურების გაწევიდან	35169	41757
სამშენებლოხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1021476	-1873134
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწმების დანახარჯები	0	0
საბოლოომარგები	0	0
საერთომოგება	640746	1210343
სხვა საოპერაციომომსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-370586	-547125
ცვლა / ამორტიზაციის ხარჯი	-374724	-365254
საპროცენტომომსავალი	10201	9330
საპროცენტოხარჯი	-34054	-45532
იჯარის ხარჯი	0	0
აღმოსაფასებელი და სხვა საოპერაციოხარჯი	-528121	-246554
სულსაოპერაციოხარჯები	-1297284	-1195135
საოპერაციომოგება	-656538	15208
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადფასებიდან	-438433	0
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არსაოპერაციომომსავალი / (ხარჯი)	3593	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯმდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-1091378	15208
მოგების გადსახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალი	-1091378	15208
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფასების რეზერვი	0	0

სხვა (მათწორის წილ ერთობლივი დ მეკავშირე საწარმოების ურთვი ქონების გადფსების რეჟრგი დ დფენილ გადსახდლანი პროგრმები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრლ), სულ	0	0
მილანი სრულ შემოსავალ / (ზრლ)	-1091378	15208
საკუთარი კაპიტლ საანგარშგებოპერიოდს დასაწყისში	3657120	4372629
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს გაზრდ', კოოპერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლს გაზრდ')	0	0
განაწილება მესაკუთრებზე (მათწორის დვიდნდ)	0	-610318
სხვა ცვლლებები გაუნაწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტლს სხვა ცვლლებები	120402	-120399
საკუთარი კაპიტლ საანგარშგებოპერიოდს ბოლს	2686144	3657120

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულად სახსრები დ მათი ეკვივალენტები	231	28934	383334
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	1117909	1116527	1185504
სხვა პირებზე ავანსებადდ სესხებადგაცემულ ფულად სახსრები	782081	674571	634340
მარგები	167898	373783	388069
მზ პროდუქცია	8065	19771	30749
სხვა	159833	354012	357320
საინვესტიციოქონება	0	0	0

სხვა მოგლვადანი აქტები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლო	0	0	0
გადფსების მოფლო	0	0	0
გუფილო	0	0	0
სხვა არმატროლოური აქტები	25120	61598	149144
ძირითად საშუალებები	1778558	2121400	2313014
ინვესტიციები შვილბილვომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილბროვ ინსტრუქტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტები	0	0	0
სულაქტები	3871797	4376813	5053405
ვალბულები			
საიჯროვალბულება	0	0	0
სავაჭროვალბულები	123331	145524	82459
ანარიცები	6580	0	0
ვალბულები თანამშრომელა მიმართ	65895	7638	23713
საგადსახაღვაღბულები	103619	106267	35519
გამოქმუავებელ შემსავალ	0	0	0
მოგლვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადანი ნასესხები სახსრები	886228	455814	539085
მიღბულ გრნტები	0	0	0
სხვა ვალბულები	0	4450	0
სულვალბულები	1185653	719693	680776
საკუთარი კაპიტლო			
სააქციოკაპიტლო (შპს-ს შემოხვევაში 'კაპიტლო', კოოპერატვის შემოხვევაში 'საპაიოკაპიტლო')	2016585	2019780	2140179
საემისიოშემსავალ	0	0	0
გამსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილბელ მოგება / (დგროვილო ზარლო)	669559	1637340	2232450
გადფსების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტლოს სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულსაკუთარი კაპიტლო	2686144	3657120	4372629
სულსაკუთარი კაპიტლო დ ვალბულები	3871797	4376813	5053405
სულმოგლვადანი აქტები	167898	373783	388069
სულმოგლვადანი ვალბულები	1185653	719693	680776

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	-28703	-354400
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)	-28703	-354400
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასხრებსა და მათეკვავალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათ ეკვავალენტები საანგარშგებო პერიოდს დასწყისში	28934	383334
ფულად სახსრები და მათ ეკვავალენტები საანგარშგებო პერიოდს ბოლს	231	28934

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) მესაკუთრეები 31.12.2020-სათვის არიან: 1) ტატიანა აგუმავა (პ/ნ19801116299) – 66,7%; 2) ლაშა ბერაია (პ/ნ58001004364) – 33,3%. კომპანიის დირექტორი არის სულხან აგუმავა (პ/ნ19001060963).

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 დაბეგრას, 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.

3. ამონაგები

რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი
მომსახურება

2020 წელი

ლარი

1,627,053

35,169

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2020 წელი</u> ლარი
ქონების გადასახადის ხარჯი	45,622
დაცვის პოლიციის მომსახურების ხარჯები	7,037
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	728
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტი	220,627
კომუნალური ხარჯი	13,994
სხვა მომსახურების ხარჯები	12,903
სხვადასხვა ხარჯი	227,210
	528,121

5. მოგების გადასახადი

2020 წლის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 0 ლარი.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2020 წელი</u> ლარი	<u>2019 წელი</u> ლარი
ნაღდი ფული	231	15,348
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		12,586
	231	28,934

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	983,023	968,782
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	56,815	46,404
მოთხოვნები საწარმოს მიერ გაცემული სესხიდან	61110	61110
მისაღები პროცენტები	59,611	40,231
	1,160,559	1,116,527

8. მარაგები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
მზა პროდუქცია	8,065	19,771
	8,065	19,771
ნედლეული და მასალები	159,833	221,403
	159,833	221,403

9. ძირითადი საშუალებები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
მიწის ნაკვეთები	351764	351764
დაუმთავრებელი მშენებლობები	17273	17273
შენობები	95953	95954
ნაგებობები	72883	72883
მანქანა-დანადგარები	4310767	4443212
ოფისის აღჭურვილობა	26675	26676
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2165	2166
ეზო	238963	238963
ლაბორატორიული მოწყობილობები	31439	31439
შენობის ცვეთა	-20294	-18471
ნაგებობების ცვეთა	-21340	-17837
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-3132967	-2946118
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-23260	-20555
ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	-515	-401
ეზოს ცვეთა	-137687	-125271
ლაბორატორიული მოწყობილობების ცვეთა	-33262	-30276
	1778558	2121400
ლიცენზიები	573251	573251
ლიცენზიების ამორტიზაცია	-548131	-511653
	25120	61598

10. გადახდილი ავანსები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	716470	668571
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	6000	6000

722470

674571

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2020 წელი</u>	<u>2019 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საღირებელი საბიუჯეტო გადასახადი	(103,619)	(106,276)

12. მიმდინარე ვალდებულებები

(123,331) (145,524)

13. სასესხო ვალდებულებები

(886,228) (455,814)

14. საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2,016,585 ლარს და გაუნაწილებელი მოგება 669,559 ლარს. სულ საკუთარი კაპიტალი შეადგენს 2,686,144 ლარს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს

შპს ევრობილდი

დირექტორი: /ზადრი მესხი/