

შპს „ევრობილდი“-ს

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2018 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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2018 წელი
ნეტო ამონაგები		2,842,323
საქონლის გაყიდვიდან		2,771,895
მომსახურების გაწევიდან		70,428
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-
სხვა	3	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-1,724,599
საწყისი მარაგები		-303,035
მარაგების შესყიდვა		-1,809,633
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		388,069
საერთო მოგება		1,117,724
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		(490,003)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		(373,538)
საპროცენტო შემოსავალი		8,258-
საპროცენტო ხარჯი (-)		(45,468)
იჯარის ხარჯი (-)		-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	4	(166,824)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,067,575)
საოპერაციო მოგება		50,149
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (-)		-
მარაგები (-)		-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		50,149
მოგების გადასახადი (-)	5	-
მოგება/(ზარალი)		50,149
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის)		-
გადაფასების რეზერვი		-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ		-
გადასახდელიანი პროგრამები)		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		-

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	50,149
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	4,490,725
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	50,148
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(168,244)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4,372,629

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-12-18	31-12-17
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	383,334	334,810
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,185,504	1,215,011
გადახდილი ავანსები	12/13	634,340	634,340
მარაგები		388,069	303,035
მზა პროდუქცია		30,749	31,930
სხვა	8		271,105

		357,320	
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-
გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		149,144	243,938
ძირითადი საშუალებები	9	2,313,014	2,532,693
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	-	-
სულ აქტივები		5,053,405	5,263,827
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		82,459	64,711
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		23,713	23,585
საგადასახადო ვალდებულებები		35,519	9,418
გამოუმუშავებელი შემოსავალი მიმდინარე ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		539,085	675,388
მიღებული გრანტები		-	-
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		680,776	773,102
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	2,140,179	2,308,424
საემისიო შემოსავალი			

	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,232,450	2,182,301
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,372,629	4,490,725
სულ საკუთარი კაპიტალი და		
ვალდებულებები	5,053,405	5,263,827

საწყისი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	48,524
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	48,524
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	334,810
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	383,334

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 31.12.2018-სათვის არიან: 1) ტატიანა აგუშავა (პ/ნ 19801116299) – 66,7%; 2) შალვა ბერაია (პ/ნ 58001015733) – 33,3%. კომპანიის დირექტორი არის სულხან აგუშავა (პ/ნ 19001060963).

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 გადაცემა 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

	<u>2018 წელი</u>
	ლარი
რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	2,771,895
მომსახურება	70,428

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	<u>2018 წელი</u>
	ლარი
ადგილობრივი და სხვა გადასახადის ხარჯი	75,290
დაცვის პოლიციის მომსახურების ხარჯები	36,610
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	1,213
ჯარიმა	1,000
კომუნალური ხარჯი	20,534
სხვა მომსახურების ხარჯები	30,225
სხვადასხვა ხარჯი	1,952
	<u>166,824</u>

5. გადასახადები

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	376,392	330,843
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,942	3,967
	<u>383,334</u>	<u>334,810</u>

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1093424	1129510
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	70	1749
მოთხოვნები საწარმოს მიერ გაცემული სესხიდან	61110	61110
მისაღები პროცენტები	30900	22642
	1185504	1215011

8. მარაგები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
მზა პროდუქცია	30749	31930
	30749	31930
ნედლეული და მასალები	255146	236557
ნახევარ ფაბრიკატი	102174	34548
	357320	271105

9. ძირითადი საშუალებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
მიწის ნაკვეთები	351764	351764
დაუმთავრებელი მშენებლობები	99050	40783
შენობები	95954	95954
ნაგებობები	49288	49288
მანქანა-დანადგარები	4303146	4302333
ოფისის აღჭურვილობა	26676	26676
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2166	2166
ეზო	234726	234726
ლაბორატორიული მოწყობილობები	31439	31439
შენობის ცვეთა	-16648	-14825
ნაგებობების ცვეთა	-14334	-11952
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-2691679	-2435031
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-17790	-15016
ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	-288	-174
ეზოს ცვეთა	-113166	-101135
ლაბორატორიული მოწყობილობების ცვეთა	-27289	-24303

	2313014	2532693
ლიცენზიები	573251	573251
ლიცენზიების ამორტიზაცია	-424107	-329313
	149144	243938

10. გადახდილი ავანსები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	628340	628340
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	6000	6000
	634340	634340

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	<u>2018 წელი</u>	<u>2017 წელი</u>
	ლარი	ლარი
საღირებელი საბიუჯეტო გადასახადი	(35,519)	(9,418)

12. მიმდინარე ვალდებულებები	(82,459)	(64,711)
-----------------------------	----------	----------

13. სასესხო ვალდებულებები	(539,085)	(675,388)
---------------------------	-----------	-----------

14. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2,140,179 ლარს და გაუნაწილებელი მოგება 2,232,450 ლარს. სულ საკუთარი კაპიტალი შეადგენს 4,372,629 ლარს.

2017 წლის 01 იანვრისათვის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 2,308,424 ლარს და გაუნაწილებელი მოგება 2,182,301 ლარს. სულ საკუთარი კაპიტალი შეადგენს 4,490,725 ლარს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 30 სექტემბერს

შპს ევრობილდი

დირექტორი:

/სულხან აგუმავა/