

შპს „ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

<i>კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</i>	<i>2</i>
<i>კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>3</i>
<i>კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი.....</i>	<i>4</i>
<i>ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	<i>5</i>
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	<i>6</i>

შპს “ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	6	110 924	51 961
გადახდილი ავანსები	7	581 392	1 192 257
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	9 415 102	4 921 214
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	1 865 783	2 368 640
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		361 892	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10	140 494	108 794
სულ მიმდინარე აქტივები	-	12 475 588	8 642 865
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	4 166 116	2 109 486
საინვესტიციო ქონება	12	6 853 174	6 853 174
არამატერიალური აქტივები	11	5 809	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში საწარმოში	13	201 828	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	11 226 928	8 962 660
სულ აქტივები	-	23 702 515	17 605 526
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	3 177 410	3 475 701
მიღებული ავანსები		151 779	390 663
საგადასახადო ვალდებულებები		248 324	427 416
მოკლევადიანი სესხები	15	5 085 540	3 201 383
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	15	654 931	530 984
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		200 775	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	-	9 518 759	8 026 147
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	8 567 404	7 314 428
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	8 567 404	7 314 428
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 970 311	597 840
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3 667 632	1 640 414
სულ მფლობელების კაპიტალი		5 637 943	2 238 254
არამაკონტროლებელი წილი		(21 592)	26 696
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	5 616 352	2 264 951
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	23 702 515	17 605 526

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი:

შპს "ევროსტილი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	6	110 924	51 961
გადახდილი ავანსები	7	581 392	1 192 257
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	9 415 102	4 921 214
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	9	1 865 783	2 368 640
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		361 892	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10	140 494	108 794
სულ მიმდინარე აქტივები	-	12 475 588	8 642 865
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	4 166 116	2 109 486
საინვესტიციო ქონება	12	6 853 174	6 853 174
არამატერიალური აქტივები	11	5 809	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში საწარმოში	13	201 828	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	11 226 928	8 962 660
სულ აქტივები	-	23 702 515	17 605 526
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	14	3 177 410	3 475 701
მიღებული ავანსები		151 779	390 663
საგადასახადო ვალდებულებები		248 324	427 416
მოკლევადიანი სესხები	15	5 085 540	3 201 383
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	15	654 931	530 984
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		200 775	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	-	9 518 759	8 026 147
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	15	8 567 404	7 314 428
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	8 567 404	7 314 428
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი		1 970 311	597 840
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3 667 632	1 640 414
სულ მფლობელების კაპიტალი		5 637 943	2 238 254
არამაკონტროლებელი წილი		(21 592)	26 696
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	5 616 352	2 264 951
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	23 702 515	17 605 526

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	16	46 129 361
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	16	80 686
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	46 210 047
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(41 461 213)
პერსონალის დანახარჯი		(553 872)
იჯარის ხარჯი		(254)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	18	(75 605)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(50 303)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(511 536)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	(42 652 784)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	3 557 263
წმინდა შემოსავალი/დანაკარგი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(28 632)
ფინანსური დანახარჯები		(972 213)
წმინდა მოგება/ზარალი საკუთრსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		(582 626)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		5 137
-	-	(1 578 333)
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-	1 978 930
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება		-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	-	1 978 930
სხვა სრული შემოსავალი:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1 978 930
მოგება მისაკუთვრებელი:		
განეკუთვნება მფლობელს		2 027 218
არამაკონტროლებელი წილი		(48 288)
		1 978 930
მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვრებელი:		
განეკუთვნება მფლობელს		2 027 218
არამაკონტროლებელი წილი		(48 288)
		1 978 930

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს .

დირექტორი:

შპს "ევროსტილი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	16	46 129 361
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	16	80 686
<u>სულ საოპერაციო შემოსავლები</u>	-	<u>46 210 047</u>
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(41 461 213)
პერსონალის დანახარჯი		(553 872)
იჯარის ხარჯი		(254)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	18	(75 605)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(50 303)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(511 536)
<u>სულ საოპერაციო ხარჯები</u>	-	<u>(42 652 784)</u>
<u>მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	-	<u>3 557 263</u>
წმინდა შემოსავალი/დანაკარგი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(28 632)
ფინანსური დანახარჯები		(972 213)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		(582 626)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		5 137
-	-	(1 578 333)
<u>მოგება დაბეგრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე</u>	-	<u>1 978 930</u>
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება		-
<u>მოგება დაბეგრის შემდეგ</u>	-	<u>1 978 930</u>
სხვა სრული შემოსავალი:		-
<u>მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</u>	-	<u>1 978 930</u>
მოგება მისაკუთვნიტელი:		
განეკუთვნება მფლობელს		2 027 218
არამაკონტროლებელი წილი		(48 288)
		<u>1 978 930</u>
მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნიტელი:		
განეკუთვნება მფლობელს		2 027 218
არამაკონტროლებელი წილი		(48 288)
		<u>1 978 930</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და წარმოდგენილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ევროსტილი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ	არამაკოტროლებე ლი წილი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეო ბით	597 840	1 640 414	-	2 238 254	26 696	2 264 951
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება/ზარ ალი	1 372 471	-	-	1 372 471		1 372 471
განაწილებუ ლი	-	2 027 218	-	2 027 218	(48 288)	1 978 930
დივიდენდი	-		-	-		-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეო ბით	1 970 311	3 667 632	-	5 637 943	(21 592)	5 616 352

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს .

დირექტორი:

შპს "ევროსტილი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ	არამაკოტროლებე ლი წილი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეო ბით	597 840	1 640 414	-	2 238 254	26 696	2 264 951
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება პერიოდის წმინდა მოგება/ზარ ალი	1 372 471	-	-	1 372 471		1 372 471
განაწილებუ ლი	-	2 027 218	-	2 027 218	(48 288)	1 978 930
დივიდენდი ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეო ბით	1 970 311	3 667 632	-	5 637 943	(21 592)	5 616 352

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს .

დირექტორი:



შპს “ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

შენიშვნა 31.12.2018

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები

48 530 615

მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები

(43 208 656)

გაცემული შრომის ანაზღაურება

(454 373)

გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)

(5 597 702)

გადახდილი მოგების გადასახადი

-

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები

(20 755)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

- **(750 871)**

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შეიღობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით

ძირითადი საშუალებების შეძენა

(2 807 345)

არამატერიალური აქტივების შეძენა

(5 897)

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი

621 120

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

- **(2 192 122)**

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

საწესდებო კაპიტალის შევსება

2 466 527

საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო

(1 175 800)

მოკლევადიანი სესხების აღება

25 130 658

მოკლევადიანი სესხების დაფარვა

(22 652 960)

მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები

(378 154)

გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთ)

1 317 819

გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა

(1 049 395)

გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები

(594 058)

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

- **3 064 635**

ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)

(62 679)

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა

58 963

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

51 961

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

- **110 924**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს .

დირექტორი:

შპს "ევროსტილი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიში	
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა 31.12.2018
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	48 530 615
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(43 208 656)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(454 373)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(5 597 702)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(20 755)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(750 871)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შეიღობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2 807 345)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5 897)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	621 120
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2 192 122)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
საწესდებო კაპიტალის შევსება	2 466 527
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(1 175 800)
მოკლევადიანი სესხების აღება	25 130 658
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	(22 652 960)
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(378 154)
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება(ერთი)	1 317 819
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	(1 049 395)
გრძელვადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	(594 058)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	3 064 635
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(62 679)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	58 963
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	51 961
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	110 924

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს .

დირექტორი:



06-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი. ჯგუფი და მისი ოპერაციები

ჯგუფი შედგება შპს „ევროსტილი“-სა (მშობელი კომპანია) და მისი შვილობილი შპს „ევრომეტალი“-სა; შპს „ევრომეტი“-სა და შპს „ასც სტილი“-სგან.

შპს „ევროსტილი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 405176367, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2016 წლის 16 ნოემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი თავდაპირველი სახელწოდება იყო შპს „პირამიდა2“, მაგრამ 22.08.2018 წელს კომპანიამ შეიცვალა სახელი და გახდა შპს „ევროსტილი“. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილო მოსაშვილის ქ., №14-16, ბ. №13.

შპს „ევრომეტალი“ (ს/ნ 5402068445) დაარსდა 2017 წლის 22 ნოემბერს და მის 51% წილის მფლობელს წარმოადგენს მშობელი კომპანია შპს „ევროსტილი“.

შპს „ევრომეტი“ (ს/ნ 402088496) დაარსდა 2018 წლის 24 მაისს, მისი 67% წილის მფლობელია მშობელი კომპანია შპს „ევროსტილი“.

შპს ასც სტილი(ს/ნ 5402103905) დაარსდა 2018 წლის 16 ოქტომბერს, ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის შპს „ევროსტილი“ ფლობდა 50%-იან წილს და ქონდა კონტროლის უფლება მასზე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები. ასევე ჯგუფის ძირითად საქმიანობასაც წარმოადგენს საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

„კომპანიის“ 50% წილის მფლობელი არის ნინო აფციაური (პ/ნ 501024013328); 50% წილის მფლობელი თამარა ქომეთიანი (პ/ნ 501019006120); დირექტორი ნინო გაბელაშვილი (პ/ნ 541001008446). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2019 წლის 27 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების

შპს “ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიას(ჯგუფს) მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

შვილობილი კომპანიები არიან ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდებიან ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად დაარეგულიროს ორგანიზაციის ფინანსური და სამუშაო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი სამუშაო საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე. შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან არ არის გათვალისწინებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დროს.

კომპანია ანგარიშგების თარიღისთვის შპს „ასც სტილი“-ში ფლობდა 50%-ს და ქონდა კონტროლის უფლება მასზე. ამასთან 2019 წლის 7 თებერვალს „კომპანია“ გახდა შპს „ასც-სტილი“-ში 100% წილის მფლობელი.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

- a) ჯგუფის მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ხდება პირველად, წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა

წარდგენილი. „კომპანია“ იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას მეორე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მეორე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით, რაზე დაყრდნობითაც მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი „კომპანიისთვის“ არის 2018 წლის 1 იანვარი.

b) უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

c) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წელი
ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	3-7
მანქანა დანადგარები	10
შენობები	

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

d) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ფლობილ მიწის ნაკვეთებს. საინვესტიციო ქონებაში გადატანა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცლება ექსპლუატაციის ხასიათი, რაც დასტურდება საოპერაციო იჯარის

ამოქმედებით. „კომპანია“ საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელით.

ე) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„კომპანია“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

ფ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი

ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „კომპანია“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

h) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

i) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება 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. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

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

თუ კომპანია გამოდის მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან კომპანიაზე, მთლიანი საიჯარო გადასახადი აისახება მოგებაში ან ზარალში. (იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით)

j) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

k) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

l) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. „კომპანიის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

m) ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

n) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის

შპს “ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს.

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი	31.12.2018	31.12.2017
ფული საღაროს ანგარიშზე	38 677	7 570
ფული საბანკო ანგარიშზე	72 247	44 391
სულ	110 924	51 961

შენიშვნა 7

გადახდილი ავანსები	31.12.2018	31.12.2017
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	581 392	1 192 257
სულ	581 392	1 192 257

შპს “ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა 8

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2018	31.12.2017
<i>სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები</i>	9 369 590	4 738 273
<i>საქონელი გზაში</i>	45 512	182 941
<i>სულ</i>	<u>9 415 102</u>	<u>4 921 214</u>

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31.12.2018	31.12.2017
<i>სავაჭრო მოთხოვნები რეალიზაციიდან</i>	1 838 953	2 366 340
<i>მოთხოვნები იჯარიდან</i>	26 830	2 300
<i>სულ</i>	<u>1 865 783</u>	<u>2 368 640</u>

შენიშვნა 10

სხვა მოკლევადიანი აქტივები	31.12.2018	31.12.2017
<i>კაპიტალის შევსებაზე პარტნ. მოთხოვნა</i>	137 591	108 792
<i>სხვა</i>	2 903	2
<i>სულ</i>	<u>140 494</u>	<u>108 794</u>

შენიშვნა 11 ძირითადი საშუალების მოძრაობის ანგარიში

	შენიშვნები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მიწა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	261 742	17 529	36 186	3 188	1 814 614	2 133 260
შემოსვლა 2018 წელს	1 701 793	199 812	130 192	42 879	702 331	2 777 006
გასვლა 2018 წელს	-	(17 529)	-	-	(652 632)	(670 161)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 963 535	199 812	166 378	46 067	1 864 313	4 240 105
ცვეთა გაუფასურება						-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(23 557)	-	(47)	(170)	-	(23 774)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(41 166)		(6 448)	(2 600)		(50 215)
გასვლა						-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(64 723)	-	(6 495)	(2 770)	-	(73 989)
						-
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2017 წელი	238 186	17 529	36 139	3 018	1 814 614	2 109 486
31 დეკემბერი 2018 წელი	1 898 812	199 812	159 883	43 297	1 864 313	4 166 116

შპს “ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა 11

არამატერიალური აქტივების მოძრაობის ანგარიში

	მეტალო ბაზის სარეკლამო აბრა	პროგრამა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	
შემოსვლა 2018 წელს	2 648	3 249	5 897
გასვლა 2018 წელს	-		-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 648	3 249	5 897
ცვეთა გაუფასურება			
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	88		88
გასვლა			-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 560	3 249	5 809
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2017 წელი	-	-	-
31 დეკემბერი 2018 წელი	2 560	3 249	5 809

შენიშვნა 12 საინვესტიციო კონება

	მიწა	ჯამი
მთლიანი საბალანსო მდგომარეობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 853 174	6 853 174
შემოსვლა 2018 წელს		-
გასვლა 2018 წელს	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 853 174	6 853 174
ცვეთა გაუფასურება		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში		-
გასვლა		-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2017 წელი	6 853 174	6 853 174
31 დეკემბერი 2018 წელი	6 853 174	6 853 174

შპს “ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

შენიშვნა 13

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

კომპანიას გააჩნია შემდეგი ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შვილობილი კომპანია	მფლობელობა %	ქვეყანა
შპს ევრომეტი	67%	საქართველო
შპს ევრომეტალი	51%	საქართველო
შპს ასც სტილი	50%	საქართველო

შენიშვნა 14

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	3 177 410	3 475 701
სულ	3 177 410	3 475 701

შენიშვნა 15

სესხები	31.12.2018	31.12.2017
მოკლევადიანი სესხი	5 085 540	3 201 383
გრძელვადიანი სესხის მიმდ. ნაწილი	654 931	530 984
გრძელვადიანი სესხი	8 567 404	7 314 428
სულ	14 307 875	11 046 795

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იპოთეკის ხელშეკრულებებით N1231231932376 და N1231231227425 კომპანიის კუთვნილი მიწები (საკადასტრო კოდით 01.13.05. 002/054) 5000კვ.მ, (საკადასტრო კოდით 01.13.05. 002/090) 2703 კვ.მ მასზე არსებული 297კვ.მ შენობა-ნაგებობა სესხის უზრუნველყოფის სახით დატვირთულია იპოთეკით სააქციო საზოგადოება "თიბისი ბანკი"-ს 204854595 სასარგებლოდ.

შპს “ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კომპანიას დივიდენდების გაცემაზე დაწესებული აქვს შეზღუდვა სესხის ხელშეკრულების მიხედვით.

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 16	
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	31.12.2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	45 590 590
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(107 318)
შემოსავალი იჯარიდან	646 089
სულ	<u>46 129 361</u>
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
შენიშვნა 17	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	31.12.2018
შემოსავალი მომსახურებიდან	80 686
სულ	<u>80 686</u>
შენიშვნა 18	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31.12.2018
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	41 461 213
სულ	<u>41 461 213</u>
შენიშვნა 19	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	31.12.2018
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1 000 000
სულ	<u>1 000 000</u>

შპს „ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

საგადასახადო ხარჯი მოგების გადასახადის გარდა

75 605

სულ

- **75 605**

შენიშვნა 19

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	31.12.2018
საშუამავლო მომსახურება	160 735
იჯარის ხარჯი	33 093
სატრანსპორტო ხარჯი	118 788
საკომუნიკაციო ხარჯი	33 918
საოფისე ხარჯი	5 963
დაცვის მომსახურების ხარჯი	31 495
მივლინების ხარჯი	4 208
რემონტის ხარჯი	6 096
საბანკო მომსახურება	27 736
სხვა ხარჯი	85 004
საკონსულტაციო ხარჯები	4 500
სულ	- 511 536

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 07.02.2019 წელს შპს „ევროსტილი“ გახდა შპს „ასც სტილი“-ს 100% წილის მფლობელი.

დირექტორი:

შპს „ევროსტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

საგადასახადო ხარჯი მოგების გადასახადის გარდა

75 605

სულ

75 605

შენიშვნა 19

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	31.12.2018
საშუამავლო მომსახურება	160 735
იჯარის ხარჯი	33 093
სატრანსპორტო ხარჯი	118 788
საკომუნიკაციო ხარჯი	33 918
საოფისე ხარჯი	5 963
დაცვის მომსახურების ხარჯი	31 495
მივლინების ხარჯი	4 208
რემონტის ხარჯი	6 096
საბანკო მომსახურება	27 736
სხვა ხარჯი	85 004
საკონსულტაციო ხარჯები	4 500
სულ	511 536

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 07.02.2019 წელს შპს „ევროსტილი“ გახდა შპს „ასტალი“-ს 100% წილის მფლობელი.

დირექტორი:




06-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია