ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

ევროპარკი

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	473	616
სავაჭრო მოთხოვნები	2 590 196	645 764
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	51 349	51 349
მარაგები	66 572	69 949
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	66 572	69 949
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	1 612 311	1 078 558
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	10 490	10 647
ძირითადი საშუალებები	2 441 065	3 664 821
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	6 772 456	5 521 704

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	61 936	48 803
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	3 600	17 428
საგადასახადო ვალდებულებები	65 000	74 860
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	120 968	180 968
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10 063 270	8 964 912
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5 024 174	11 140 350
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	2 546 477	2 546 477
სულ ვალდებულებები	17 885 425	22 973 798
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი ('შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2 000	2 000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(11 114 969)	(17 454 094)
გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	(11 112 969)	(17 452 094)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6 772 456	5 521 704
	-	-

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	**482 490**
საქონლის გაყიდვიდან	-
მომსახურების გაწევიდან	**482 490**
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	
საწყისი მარაგები	
მარაგების შესყიდვა	
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	
საერთო მოგება	**482 490**

სხვა შემოსავალი	**7 515 543**
დასაქმებულთა ანაზღაურება	**(37 686)**
ცვეთა და ამორტიზაცია	**(215 875)**
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	**(1 098 358)**
იჯარის ხარჯი	**(32 197)**
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	**(287 752)**
სულ საოპერაციო ხარჯები	**5 843 675**

საოპერაციო მოგება	**6 326 165**

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	**12 960**
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	**6 339 125**
მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	**6 339 125**

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	**6 339 125**

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	**(17 452 094)**
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	**6 339 125**
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**(11 112 969)**
	-

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**-2 762 558**
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**7 780 233**
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	**(5 017 818)**
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	**(143)**
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**616**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**473**

N 29/09-2020 ქ. თბილისი

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების

და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტორული საქმიანობის შესახებ“ საქართველოს 2016 წ. 8 ივნისის N5386-IIსკანონის მოთხოვნების თანახმად ვებგვერდზე “reportal.ge” გამოსაქვეყნებლად წარმოგიდგენთ შპს „ევრიპარკი”-ს 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს “ევროპარკი“ აღნიშნული კანონით დადგენილი პარამეტრების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, და ამავე კანონის თანახმად აღნიშნულ ანგარიშგებას წარადგენს „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs)“ ნორმების გათვალისწინებით.

დირექტორი იოსებ შავიშვილი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ევროპარკი“-ის

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31დეკემბრის მდგომარეობით

შპს „ევროპარკი“-ს „ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ევროპარკი“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2005წლის 3 ივნისს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 202267983;

საანგარიშგებო პერიოდის მანძილზე ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელი იყო: შპს „კრიპტონ მენეჯმენტი“, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კერძოდ 2019 წლის 21 მარტს სადამფუძნებლო მონაცემებში მოხდა ცვლილებები და კომპანიის დამფუძნებელი გახდა ფიზიკური პირი-როლანდ ისაევი, (პ/ნ 75 3180848 /რუსეთის ფედერაცია/)-წილის 100% მფლობელი.

კომპანიის დირექტორია იოსებ შავიშვილი;

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გასართობი პარკების(აკვაპარკი) საქმიანობა;

შპს „ევროპარკი“ შრომითი პერსონალი შედგება საშუალოდ 8 ადამიანისაგან, კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, ვ. ნინუას ქ. 3;

რეგისტრირებული მისამართი ქ. თბილისი, აბასთუმნის ქ. კორ. 1, ბ. 24

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც

გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასს").

საწარმო იყენებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას.

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვისათვის იყენებს საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერს“.

3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2019 წლის **31** დეკემბერი	**2018** წლის **31** დეკემბერი
1 დოლარი ($)/ლარი (GEL)	2.8677	2.6766
1 ევრო ($)/ლარი (GEL)	3.2095	3.0701

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში (ლარი) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსოა ნგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც აქტივები გამოსყიდულია, აქტივებიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს. კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვდასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

5. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასიცოცხლო პერიოდი

შენობა ნაგებობები 30– 50წელი

მანქანა დანადგარები7-15წელი

ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა5 – 7წელი

	ძირითადი საშუალებები	თანხა
	საწყისი ნარჩენი ღირებულება	3664821
2019 წელი	დამატებული (შემცირებული) ძირ.საშ-ის ღირ-ბა 2019 წ	-1007881
	ცვეთა	215875
	ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	2441065

6. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები შედგება:

	31,12,2018წ	შემოსვლა	ცვეთა	31,12,2019წ
1. პატენტები	3,14		3,14	0
2. პროგრამული უზრუნველყოფა	10054,59		118,7	9995,89
3. სხვა არამატერ. აქტივები	589,88		36,16	553,72
სულ	10647,61		158	10489,61

7. საინვესტიციო ქონება

-კომპანიას გააჩნია მიწა და შენობა-ნაგებობა, ამასთან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მომენტამდე (2019წლის 20 სექტემბერს), ამ ქონების ნაწილი, კერძოდ ქ. თბილისში, ვახტანგ ნინუას ქ. 3-ში განლაგებული მიწის ნაკვეთი მასზე განლაგებული შენობა-ნაგებობებით კომპანიამ გაასხვისა, რითიც შეივსო საბრუნავი საშუალებები და გამოასწორა აქ ასახული მდგომარეობა.

-კომპანიას არ გააჩნია იჯარა, რომელიც კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, რადგან იგი (ფინანსური იჯარა) ითვლისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიუკური სარგებლის გადაცემას.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან. აქტივის გაუფასურების ზარალი მაშინ წარმოიშობა, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

კომპანიის კუთვნილი სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადი საქმიანობიდან გამომიდინარე შედგება სხვადასხვა სახის სამშენებლო მასალებისაგან, რომლებიც არაა მალფუჭებადი და ამ მიზეზით მათი ჩამოწერის პრობლემა კომპანიას არ გააჩნია.
კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბერს შემდეგნაირად არის წარმოდგენლი:

ლარში	31/12/2019
მზა პროდუქცია	0
ნედლეული	0
დაუმთავრებელიწარმოება	0
საქონელი	66572
სხვა მარაგები	0
სულ მარაგები	**66572**

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ეს არის მოკლევადიანი მოთხოვნები კლიენტებთან, რომელიც შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან	0
მოთხოვნები მომსახურებიდან	2590196
სულ მოთხოვნები	2590196

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით.საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსავალი ან/და ზარალი კი აისახება შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

11. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ამონაგები 2019 წლის 31 დეკემბის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

საქონლის გაყიდვიდან		0
მომსახურების გაწევიდან		482490
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
ჯამი		**482490**

12. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში რომელშიც იქნა გაწეული.

13. მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადახდილი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახადელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე პერიოდის დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

ა) განაწილებული მოგება;

ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;

დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

14.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წლის მაისში დამფუძნებელთა კრებამ განიხილა 2018 წლის სამეურნეო წლის აქ წარმოდგენილი შედეგები და დაამტკიცა ისინი, ხოლო იმავე წლის 19 სექტემბერს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გამოსწორების მიზნით მიიღო გადაწყვეტილება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შესახებ (ინფორ. ასახულია განმარტებების 7-ე ნაწილში).