

შპს ევრო ინვესტი

ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3გვ.
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4გვ.
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5გვ.
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6გვ.
განმარტებითი შენიშვნები	7გვ. – 12გვ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი სასუალებები	3	129,162	124,955
არამატერიალური აქტივები		1,232	3,079
		130,394	128,034
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	4	395,817	620,826
სავაჭრო და სხვა მოთცოვნები	5	912,140	1,076,092
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6	28,720	23,246
		1,336,677	1,720,164
		1,467,071	1,848,198
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		224,477	418,259
		224,477	418,259
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	7	538,004	626,144
		538,004	626,144
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	703,047	749,325
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,543	54,470
		704,590	803,795
		1,467,071	1,848,198

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	9	4,018,613	5,548,007
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,741,440)	(4,119,166)
ამონაგები		1,277,173	1,428,841
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,219,263)	(1,440,956)
საპროცენტო ხარჯები		(53,633)	(48,500)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(41,207)	(35,770)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(36,930)	(96,385)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		182,124	21,102
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(9,189)	(12,899)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(178,068)	(32,980)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(42,063)	(121,162)
მოგების გადასახადი		(25,626)	(19,392)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(67,689)	(140,554)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		(67,689)	(140,554)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წელი	2019 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
შემოსავლები	3,751,738	6,170,839
გასავლები	(3,323,834)	(7,302,986)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	427,904	(1,132,147)
საინვესტიციო საქმიანობა		
გრძელვადიანი აქტივის შეძენა	-	(39,465)
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(39,465)
ფინანსური საქმიანობა		
მიღებული სესხები	2,373,637	3,088,338
სესხის ძირის გადახდა	(2,625,670)	(1,788,807)
დივიდენდის გადახდა	(111,589)	(15,150)
სესხის პროცენტის გადახდა	(55,137)	(100,992)
ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(418,759)	1,183,389
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(3,671)	(31,112)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	23,246	42,581
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	28,720	23,246

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	630,659	630,659
წლის ზარალი	(140,554)	(140,554)
გამოცხადებული დივიდენდი	(71,846)	(71,846)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	418,259	418,259
წლის ზარალი	(67,689)	(67,689)
გამოცხადებული დივიდენდი	(126,093)	(126,093)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	224,477	224,477

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ევრო ინვესტი-ს (შემდგომში „კომპანია“) 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

კომპანია დაარსდა 2014 წლის 1 ივლისს. მისი სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 405049807.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საკვები პროდუქტების იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანიას მართავს პარტნიორთა საერთო კრება და დირექტორატი. კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება, რომელიც განსაზღვრავს ბიზნესპოლიტიკას და ნიშნავს დირექტორს. დირექტორი პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

კომპანიის მფლობელებისა და წილობრივი გადანაწილების შესახებ ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ვახტანგ მულაძე	100%
სულ	100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია

ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და

ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებად ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომხმარებლებისთვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების შედეგად. ასევე, მიღებული ავანსები, რომელიც წარმოადგენს „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლის ძირითად ნაწილს და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

ამონაგები

ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

3. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ელექტრო ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება							
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	136,108	1,271	16,777	5,565	37,500	2,231	199,452
შესყიდვები	27,608	-	2,011	1,820	-	13,131	44,570
გასავალი	(1,095)	-	-	-	-	-	(1,095)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	162,621	1,271	18,788	7,385	37,500	15,362	242,927
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	57,601	487	9,411	3,670	1,929	1,399	74,497
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	27,815	254	3,020	944	5,786	1,540	39,359
ცვეთა აქტივის გასვლისას	(91)	-	-	-	-	-	(91)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85,325	741	12,431	4,614	7,715	2,939	113,765
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	78,507	784	7,366	1,895	35,571	832	124,955
2020 წლის 31 დეკემბერი	77,296	530	6,357	2,771	29,785	12,423	129,162

4. მარაგები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი	394,152	618,214
ნედლეული და მასალები	812	1,274
სხვა მარაგები	853	1,338
	395,817	620,826

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორები	912,140	1,071,420
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	4,673
	912,140	1,076,093

6. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	9,070	4,713
ფული საბანკო ანგარიშებზე	19,650	18,533
	28,720	23,246

7. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ბაზისბანკის სესხი 2019-11-25/0022/BSNE6/536900/001	538,004	626,144
	538,004	626,144

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	673,097	690,322
მიღებული ავანსები	4,800	7,206
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	357
საგადასახადო ვალდებულებები	25,150	49,948
	703,047	747,833

9. შემოსავალი

	2020 წელი	2019 წელი
საქონლის მიწოდებიდან	4,133,509	5,706,630
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(114,896)	(158,623)
	4,018,613	5,548,007

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს კომპანიის ადმინისტრირებასთან უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს. მისი სტრუქტურა შემდეგია:

	2020 წელი	2019 წელი
ხელფასები	545,478	714,282
იჯარა	64,931	82,344
რეკლამის ხარჯი	413,033	425,248
საწვავის ხარჯი	56,318	79,026
პიცერიის ხარჯები	49,504	-
სხვა ხარჯები	89,999	140,057
	1,219,263	1,440,957

