

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ევროპროდუქტი

ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში..	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10
ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	11
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში.....	20
ახალი ფასს-ების მიღება,ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში..	21
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	30
ფინანსური რისკების მართვა	30
ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	35
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვეროპროდუქტი“-ს აქციონერებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვეროპროდუქტი“-ს (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები, ვმოქმედებდით დამოუკიდებლობის პრინციპით. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტების ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებულ ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (საწარმოს უწყვეტად ფუნქციონირების პრინციპი) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატიული გზა. ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტის პროცესი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

ჩვენი აზრით:

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია „**ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ**“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშში შესულია „**ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ**“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობითი ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

გელა ჩადუნელი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტის პროცესი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

ჩვენი აზრით:

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშში შესულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობითი ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებით თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

გელა ჩადუნელი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო




შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,360,657	8,927,055
არამატერიალური აქტივები		148,385	136,086
აქტივის გამოყენების უფლება	6	10,532,426	8,651,096
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8	375,024	375,024
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,416,492	18,089,261
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	12,258,646	9,335,636
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,265,213	8,378,938
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		23,319	224,327
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		445,547	1,421,594
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,690,149	430,474
სულ მიმდინარე აქტივები		20,682,874	19,790,969
სულ აქტივები		47,099,366	37,880,230
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		16,033,215	16,841,580
სულ კაპიტალი		16,035,215	16,843,580
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	6	12,939,390	9,118,551
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,939,390	9,118,551
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	9,697,629	6,003,092
მიღებული ავანსები		31,798	24,608
მოკლევადიანი სესხები	11	8,395,335	5,890,399
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,124,762	11,918,099
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		47,099,366	37,880,230

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,360,657	8,927,055
არამატერიალური აქტივები		148,385	136,086
აქტივის გამოყენების უფლება	6	10,532,426	8,651,096
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8	375,024	375,024
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,416,492	18,089,261
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	12,258,646	9,335,636
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	6,265,213	8,378,938
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		23,319	224,327
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		445,547	1,421,594
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1,690,149	430,474
სულ მიმდინარე აქტივები		20,682,874	19,790,969
სულ აქტივები		47,099,366	37,880,230
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		16,033,215	16,841,580
სულ კაპიტალი		16,035,215	16,843,580
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	6	12,939,390	9,118,551
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,939,390	9,118,551
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	9,697,629	6,003,092
მიღებული ავანსები		31,798	24,608
მოკლევადიანი სესხები	11	8,395,335	5,890,399
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,124,762	11,918,099
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		47,099,366	37,880,230

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2020	2019
მიმდინარე ოპერაციები			
შემოსავალი	12	65,048,088	49,665,687
რსო	13	(43,074,229)	(34,913,673)
მთლიანი მოგება		21,973,859	14,752,013
მიწოდების ხარჯები	14	(7,278,984)	(4,979,378)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,946,595)	(3,492,374)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(897,824)	(1,087,943)
მოგება პროცენტის ცვეთის და გადასახადების დარიცხვამდე (EBITDA)		8,850,456	5,192,319
გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	17	(35,446)	(98,688)
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	18	(1,306,503)	84,751
საპროცენტო ხარჯი	19	(1,752,414)	(1,026,112)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,149,459)	(894,146)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	20	55,955	4,338,794
წლის მოგება		4,662,589	7,596,918
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,662,589	7,596,918

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2020	2019
მიმდინარე ოპერაციები			
შემოსავალი	12	65,048,088	49,665,687
რსთ	13	(43,074,229)	(34,913,673)
მთლიანი მოგება		21,973,859	14,752,013
მიწოდების ხარჯები	14	(7,278,984)	(4,979,378)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,946,595)	(3,492,374)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(897,824)	(1,087,943)
მოგება პროცენტის ცვეთის და გადასახადების დარიცხვამდე (EBITDA)		8,850,456	5,192,319
გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	17	(35,446)	(98,688)
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	18	(1,306,503)	84,751
საპროცენტო ხარჯი	19	(1,752,414)	(1,026,112)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,149,459)	(894,146)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	20	55,955	4,338,794
წლის მოგება		4,662,589	7,596,918
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,662,589	7,596,918

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	2,000	11,392,662	11,394,662
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	7,596,918	7,596,918
გადახდილი დივიდენდები		(2,148,000)	(2,148,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	2,000	16,841,580	16,843,580
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,662,589	4,662,589
გადახდილი დივიდენდები		(5,470,954)	(5,470,954)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	2,000	16,033,215	16,035,215

დავით ოსეფაშვილი
 დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
 დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ნაშთი 31 დეკემბერი 2018
 სულ წლის სრული შემოსავალი
 გადახდილი დივიდენდები
 ნაშთი 31 დეკემბერი 2019
 სულ წლის სრული შემოსავალი
 გადახდილი დივიდენდები
 ნაშთი 31 დეკემბერი 2020

საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2,000	11,392,662	11,394,662
-	7,596,918	7,596,918
	(2,148,000)	(2,148,000)
2,000	16,841,580	16,843,580
-	4,662,589	4,662,589
	(5,470,954)	(5,470,954)
2,000	16,033,215	16,035,215

დავით ოსეფაშვილი
 დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
 დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე	4,662,589	7,596,918
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვტა და ამორტიზაცია	2,861,780	2,048,500
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან	897,824	1,087,943
გაუფასურებული მარაგების რეზერვი	41,605	29,949
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	1,306,503	(84,751)
ანარიცხების დარიცხვა/(ამოტრიალება)	(6,159)	(43,162)
საპროცენტო ხარჯი	1,752,414	1,026,112
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	11,516,556	11,661,509
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	3,526,502	(4,479,137)
მარაგების (ზრდა)/კლება	(3,862,439)	(3,592,362)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება/(ზრდა)	3,434,427	931,802
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	3,098,490	(7,139,697)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(1,062,290)	(649,674)
გადახდილი პროცენტი	(690,124)	(376,438)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,862,632	3,495,700
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(7,580,507)	(3,209,617)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(31,432)	(106,051)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	19,023	1,112,193
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,592,916)	(2,203,475)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი სესხებიდან	46,461,635	41,371,201
სესხების დაფარვა	(43,994,329)	(39,389,429)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(864,394)	(733,791)
გაცემული დივიდენდები	(5,605,426)	(2,410,000)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,002,514)	(1,162,019)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,267,202	130,206
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	430,474	353,223
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	(7,527)	(52,955)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,690,149	430,474

დავით ოსეფაშვილი
 დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
 დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ევროპროდუქტი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,662,589	7,596,918
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე		
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:	2,861,780	2,048,500
ცვეთა და ამორტიზაცია	897,824	1,087,943
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან		
გაუფასურებული მარაგების რეზერვი	41,605	29,949
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	1,306,503	(84,751)
ანარიცხების დარიცხვა/(ამორტიზაცია)	(6,159)	(43,162)
საპროცენტო ხარჯი	1,752,414	1,026,112
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში	11,516,556	11,661,509
ცვლილებებამდე		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	3,526,502	(4,479,137)
მარაგების (ზრდა)/კლება	(3,862,439)	(3,592,362)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება/(ზრდა)	3,434,427	931,802
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	3,098,490	(7,139,697)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(1,062,290)	(649,674)
გადახდილი პროცენტი	(690,124)	(376,438)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,862,632	3,495,700
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(7,580,507)	(3,209,617)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(31,432)	(106,051)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	19,023	1,112,193
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,592,916)	(2,203,475)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი სესხებიდან	46,461,635	41,371,201
სესხების დაფარვა	(43,994,329)	(39,389,429)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(864,394)	(733,791)
გაცემული დივიდენდები	(5,605,426)	(2,410,000)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(4,002,514)	(1,162,019)
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,267,202	130,206
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	430,474	353,223
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	(7,527)	(52,955)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,690,149	430,474

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

22 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ევროპროდუქტი“ (შემდგომში - *კომპანია*) დაარსდა 2004 წლის 20 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. *კომპანია* არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ: ნინო ბრეგვაძე 50%-იანი წილით და შპს „ჯი-თი გრუპი“ 50%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა საკვები და არასაკვები პროდუქტით. *კომპანია* ამარაგებს 2600-მდე მაღაზიას და ოპერირებას უწევს 29 მაღაზიას.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია აკაკი წერეთლის გამზირი #77, ბ 31, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია - საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 465 და 396 თანამშრომელი, შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უზუყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენენ ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდებიან პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენენ რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება

ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები გამიზნულია სერვისის მიწოდებით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისათვის. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად, კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნესმოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) - კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური

ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულებით არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწვევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვლა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობები	40 – 50
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
სპეციალური ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასებით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; შესაბამისი ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოვიდა - პირველი გავიდა (ფიფო) მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება აქტივის გაუფასურების.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ბალანსები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ბალანსები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე რეპორტირების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ, რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწედებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი სააქციოონერო კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელმწიფოებრივ ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება და სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დაფარვა, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ზარისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკუროს ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სეზონის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებაში. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ სხვა ქვეყანაში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე სავალდებულო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს აქვთ სურვილი განაგრძონ კომპანია საქართველოში. როგორც 22-ე შენიშვნაშია მოცემული, ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - „კოვიდ 19“-ის გავლენა საწარმოს ფუნქციონირებაზე: საქართველოს მთავრობის 297-ე დადგენილების თანახმად კომპანიას მიეცა შეზღუდული მუშაობის უფლება, ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში და სრულად განაახლა საოპერაციო საქმიანობა 2020 წლის მაისის შუა რიცხვებიდან. გარდა ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობას არ აქვს არსებითი უარყოფითი შედეგების მოლოდინი საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიური ხასიათიდან გამომდინარე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ევროპროდუქტი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	სპეციალური ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ოჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	1,612,427	1,003,316	1,787,486	749,900	2,739,879	1,243,469	70,020	453,245	9,659,742
შესყიდვა	22,300	31,094	654,823	108,991	1,569,269	396,864	-	426,275	3,209,617
რეალიზაცია	(1,078,386)	-	-	(5,932)	(1,127)	(37,627)	-	-	(1,123,072)
გადატანა									-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	556,341	1,034,410	2,442,309	852,959	4,308,021	1,602,707	70,020	879,520	11,746,287
შესყიდვა	5,128,900	239,639	892,449	218,333	830,261	270,925			7,580,507
რეალიზაცია				(2,644)	(7,529)	(9,730)			(19,903)
გადატანა		(127,051)	74,137					52,914	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	5,685,241	1,146,999	3,408,895	1,068,648	5,130,753	1,863,901	70,020	932,434	19,306,891
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	-	(228,932)	(287,880)	(809,093)	(495,000)	(31,898)	(89,146)	(1,941,949)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(37,800)	(150,015)	(469,224)	(126,172)	(11,060)	(93,889)	(888,161)
რეალიზაციის ცვეთის ღირებულება	-	-		221		10,657			10,878
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	-	(266,732)	(437,674)	(1,278,317)	(610,516)	(42,958)	(183,035)	(2,819,232)
ცვეთის ხარჯი			(58,131)	(153,688)	(624,168)	(155,833)	(11,060)	(125,002)	(1,127,882)
რეალიზაციის ცვეთის ღირებულება				183	460	237			880
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	-	(324,863)	(591,179)	(1,902,025)	(766,112)	(54,018)	(308,037)	(3,946,234)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2018	1,612,427	1,003,316	1,558,554	462,020	1,930,786	748,469	38,122	364,099	7,717,793
31 დეკემბერი 2019	556,341	1,034,410	2,175,577	415,285	3,029,703	992,191	27,062	696,486	8,927,055
31 დეკემბერი 2020	5,685,241	1,146,999	3,084,032	477,469	3,228,728	1,097,789	16,002	624,397	15,360,657

შენიშვნა 6 - იჯარები

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი 2019	9,799,161
ცვეთა	(1,148,065)
31 დეკემბერი 2019	8,651,096
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	3,593,650
ცვეთა	(1,712,320)
31 დეკემბერი 2020	10,532,426

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 იანვარი 2019	9,799,161
საპროცენტო ხარჯი	649,674
საიჯარო გადასახდელები	(1,383,465)
საკურსო სხვაობა	53,179
31 დეკემბერი 2019	9,118,549
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	3,593,650
საპროცენტო ხარჯი	1,062,290
საიჯარო გადასახდელები	(1,924,445)
საკურსო სხვაობა	1,089,346
31 დეკემბერი 2020	12,939,390

2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 16-ის გამოყენებით გამოწვეული ეფექტები:

31 დეკემბერი 2019	-
ცვეთა	(1,712,320)
საპროცენტო ხარჯი	(1,062,290)
საკურსო სხვაობა	(1,089,346)
საიჯარო გადასახდელები	1,924,445
31 დეკემბერი 2020	(1,939,511)

შენიშვნა 7 - მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ყველისებრი და რძის პროდუქტი	4,209,175	2,905,985
ტკბილეული	1,602,732	1,318,438
ბაკალეა	2,285,221	1,806,138

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სასმელები	1,444,120	1,154,303
კონსერვაცია	305,234	404,100
ხორც პროდუქტები	1,021,136	664,481
ზღვის პროდუქტები	377,601	212,935
სხვა	1,013,427	869,256
სულ მარაგები	12,258,646	9,335,636

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	6,620,339	7,424,597
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	214,462	228,413
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	857,316	2,158,991
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,692,117	9,812,001
სავაჭრო მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვი	(303,876)	(310,035)
სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვი	(748,004)	(748,004)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	6,640,237	8,753,962

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

(ლარი)	2020	2019
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	1,058,039	1,101,201
კორექტირება ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის გამოყენებისას		
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	1,058,039	1,101,201
დარიცხული გაუფასურება	198,986	205,144
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	(205,144)	(248,307)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	1,051,880	1,058,039

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2020	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	სულ
-------------------	-------------------	----------------------------------	----------------------------	-------------------------------	-----

შპს ევროპროდუქტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	6,245,203	48,106	45,813	977,971	7,317,093
დეფოლტისას, სულ					
მსდ არსებობის მანძილზე	(54,897)	(4,811)	(14,202)	(977,971)	(1,051,880)

31 დეკემბერი 2019	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	8,574,087	186,750	178,259	872,904	9,812,000
დეფოლტისას, სულ					
მსდ არსებობის მანძილზე	(111,024)	(18,675)	(55,436)	(872,904)	(1,058,039)

შენიშვნა 9 - ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 და 2019 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	45,549	57,365
ფული ბანკში	1,644,600	373,109
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	1,690,149	430,474

შენიშვნა 10- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	8,874,811	5,066,193
გადასახდელი ხელფასები	435,867	128,922
გადასახდელი დივიდენდები	243,527	378,000
სხვა გადასახდელები	143,424	429,977
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,697,629	6,003,092

შენიშვნა 11 - მოკლევადიანი სესხები

სასესხო ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

ვალუტა	საპროცენტო	ვადადობა	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
--------	------------	----------	--------------	--------------

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

განაკვეთი				2020	2019
პროკრედიტ ბანკი #1	ლარი	10%	10/8/2018	2,100,000	1,982,999
პროკრედიტ ბანკი #3	ევრო	6%	12/9/2018	-	957,850
პროკრედიტ ბანკი #4	ლარი	11.00%	8/4/2020	414,755	
პროკრედიტ ბანკი #5	ლარი	11.00%	10/4/2020	880,580	
პროკრედიტ ბანკი #6	ლარი	11.00%	10/4/2020	2,000,000	
თიბისი ბანკი # 1	ლარი	11.00%	16/05/2019	2,999,999.99	2,949,550
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი				8,395,335	5,890,399
სესხების ვადიანობა:					

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ერთ თვემდე	102,209	339,817
ერთიდან სამ თვემდე	309,624	1,104,902
სამიდან თორმეტ თვემდე	7,983,502	4,445,680
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	8,395,335	5,890,399
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	-
სულ ნასესხები სესხები	8,395,335	5,890,399

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	1 იანვარი 2020	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	5,890,399	2,467,307	-	37,629	8,395,335
	1 იანვარი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	3,886,885	1,981,772	-	21,742	5,890,399

შენიშვნა 12 - შემოსავალი

2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის შემოსავალი მოიცავდა:

	2020	2019
ყველისებრი და რძის პროდუქტი	27,275,950	23,569,259
ტკბილეული	6,932,401	5,547,741
ბაკალეა	12,933,328	6,820,200
სასმელები	4,881,906	3,967,870
კონსერვაცია	1,477,642	1,004,810
ხორც პროდუქტები	5,391,241	4,083,167
ზღვის პროდუქტები	775,142	563,428
სხვადასხვა	5,380,478	4,109,212
სულ შემოსავალი	65,048,088	49,665,687

შენიშვნა 13 - რეალიზაციის თვითღირებულება

2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2020	2019
ყველისებრი და რძის პროდუქტი	17,543,582	16,582,322
ტკბილეული	4,040,125	3,410,042
ბაკალეა	8,209,649	4,465,848
სასმელები	3,539,367	2,975,006
კონსერვაცია	932,314	656,590
ხორც პროდუქტები	2,788,874	2,459,334
ზღვის პროდუქტები	533,531	407,876

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სხვადასხვა	5,486,787	3,956,655
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	43,074,229	34,913,673

შენიშვნა 14- მიწოდების ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის მიწოდების ხარჯები მოიცავდა:

	2020	2019
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	3,518,080	2,220,690
იჯარა	648,207	520,938
ცემა და ამორტიზაცია (ფასს 16)	1,712,320	1,148,065
საწვავის ხარჯი	289,964	332,730
საექსპლუატაციო ხარჯები	225,432	188,324
სარეკლამო ხარჯი	384,601	171,274
მივლინების ხარჯი	28,366	29,478
მიწოდების სხვა ხარჯები	472,014	367,879
სულ მიწოდების და დისტრიბუციის ხარჯები	7,278,984	4,979,378

შენიშვნა 15 - ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2020	2019
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	2,417,106	1,715,944
იჯარა	85,844	47,981
კომუნალური	616,788	449,873
სამეურნეო ხარჯები	68,137	59,229
ბანკის მომსახურების ხარჯები	530,352	270,810
საგადასახადო ხარჯები	171,408	156,265
საკანცელარიო ხარჯები	68,747	62,360
მივლინების ხარჯები	27,971	66,693
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	55,758	18,985
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	904,484	644,234
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	4,946,595	3,492,374

შენიშვნა 16 - სხვა საოპერაციო ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა:

	2020	2019
ვადაგასული და გაფუჭებული მარაგების ჩამოწერა	897,824	1,087,943
სულ საოპერაციო ხარჯები	897,824	1,087,943

შენიშვნა 17- გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის გაუფასურებასთან დაკავშირებული ხარჯი მოიცავდა:

	2020	2019
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	41,605	(29,949)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(6,159)	43,163
წინა წლის კორექტირებები	-	(111,902)
სულ საოპერაციო ხარჯები	35,446	98,688

შენიშვნა 18- ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი წმინდა

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი შედგება შემდეგი ოპერაციებისაგან

	2020	2019
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	976,374	663,675
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(1,193,531)	(525,745)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე (ფასს 16)	(1,089,346)	(53,179)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა	1,306,503	84,751

შენიშვნა 19- საპროცენტო ხარჯი

კომპანიის საპროცენტო ხარჯი შედგება ოპერაციებისაგან

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი (სესხის პროცენტი)	690,124	376,438
საპროცენტო ხარჯი (ფასს 16)	1,062,290	649,674
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა	1,752,414	1,026,112

შენიშვნა 20 - სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა

2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავდა:

	2020	2019
--	------	------

შემოსავალი/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(7,924)	4,301,612
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	63,879	37,182
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა	55,955	4,338,794

პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. *კომპანია* მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,640,237	8,753,962
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,690,149	430,474
სულ საკრედიტო რისკი	8,330,386	9,184,436

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020			31 დეკემბერი 2019		
	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	GBP 1 = 4.4529 GEL	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL	GBP 1 = 3.7593 GEL
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,270	1,169,119		1526	435	21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	2,150,775	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	6,270	1,169,119	-	2,152,301	435	21

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები		-	-	957,849.00	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	353,778	3,238,524	189,640	1,067,504	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	353,778	3,238,524	-	189,640	2,025,353
სულ წმინდა პოზიცია	(347,508)	(2,069,405)	-	1,962,661	(2,024,918)
					21

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების შემთხვევაში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL	GBP/GEL	GBP/GEL
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(69,502)	69,502	(413,880)	413,880	-	-

2019 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL	GBP/GEL	GBP/GEL
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	392,532	(392,532)	(404 984)	404 984	4	(4)

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაში.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სულ სესხები (შენიშვნა 11)	8,395,335	5,890,399
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 9)	(1,690,149)	(430,474)
წმინდა სესხები	6,705,186	5,459,925
სულ კაპიტალი	16,035,215	16,843,580
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	42%	32%

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს, დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის დაფაროს სხვა არაუპროდუქტიული კრედიტორების დავალიანება გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბერი:

	მოთხოვნა 6 თვეზე ნაკლები დროით	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,690,149	-	-	1,690,149
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,293,309	45,813	977,971	7,317,093
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	7,983,458	45,813	977,971	9,007,241
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,697,629	-	-	9,697,629
სესხები	411,832	7,983,502	-	8,395,334
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	10,109,461	7,983,502	-	18,092,963
ლიკვიდობის დეფიციტი	(2,126,003)	(7,937,689)	977,971	(9,085,722)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(2,126,003)	(10,063,692)	(9,085,722)	

2019 წლის 31 დეკემბერი:

	მოთხოვნა 6 თვეზე ნაკლები დროით	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტი	430,474	-	-	430,474
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,631,138	122,823	375,024	9,128,985
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	9,061,613	122,823	375,024	9,559,459
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,003,092	-	-	6,003,092
სესხები	2,949,550	2,940,848	-	5,890,399
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	8,952,643	2,940,848	-	11,893,491
ლიკვიდობის დეფიციტი	108,970	(2,818,026)	375,024	(2,334,032)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	108,970	(2,709,056)	(2,334,032)	

ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,155	11,134	19,053
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	90,000	5,106	157,100

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	169,427	-	628,521
საექსპლუატაციო ხარჯები	-	26,702	-
მარაგების რეალიზაცია	1,018	11,134	11,412
ძირითადი საშ. შემენა	-	298,321	-

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	11,977	8880
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	10,047	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	42,234	-	300574
საექსპლუატაციო ხარჯები	-	85,188	-
მარაგების რეალიზაცია	4594	12,031	9726

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა. საქართველოს მთავრობის 297-ე ბრძანებით კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არ იყო შეზღუდული და სრულად განაახლა საოპერაციო საქმიანობა 2020 წლის მაისის შუა რიცხვებიდან.

ვირუსმა შესაძლოა ფართო გავრცელება პოვოს და ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალდებულო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ვირუსის შესაძლო ეფექტის განსაზღვრა კომპანიისთვის ამ ეტაპზე შეუძლებელია, მაგრამ კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობა არ მოელოდა არსებით უარყოფით გავლენას საწარმოს ფუნქციონირებაზე.

კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში გახსნა 5 მაღაზია, მათ შორის 3 მაღაზია ქ. თბილისში, 1 მაღაზია ქ. ბათუმში და 1 მაღაზია ქ. ზუგდიდში. ასევე 2021 წლის სექტემბრის ბოლომდე იგეგმება კიდევ ერთი მაღაზიის გახსნა ქ. თბილისში.

შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ევროპროდუქტი
მმართველობითი ანგარიშგება და
2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს „ფინანსური მართვის გროუ“
დოლიძის ქ. N2
თბილისი, საქართველო
ტელ./ფაქსი 032 2 47 00 00
e-mail: info@fmg.ge

Financial Management Group LTD
Dolidsa Str. #2
Tbilisi, Georgia
Tel./fax: 032 2 47 00 00
E-mail: info@fmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ევროპროდუქტი“-ის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ევროპროდუქტი“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ევროპროდუქტი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ევროპროდუქტი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობითი ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან/და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატყემა.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ფინანსური მართვის ჯგუფი

გელა ჩადუნელი

გარიგების პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ევროპროდუქტი ს/ნ 202227134 დაარსდა 2004 წლის აპრილს. კომპანიამ ქართულ ბაზარზე ოპერირება დაიწყო ფინური რძის ნაწარმის, კერძოდ „ვალის“-ს პროდუქციის იმპორტითა და დისტრიბუციით. მოგვიანებით დავიმატეთ ევროპული მწარმოებლების სხვა პროდუქტები, როგორებიცაა ესპანური ხორცპროდუქტები „ელპოზო“, დანიური პრემიუმ ხარისხის „არლას“ და ჰოლანდიური „ფრიკოს“ რძის პროდუქტები, შოტლანდიური „ვოლქერსის“ კარაქის ორცხობილები, ნამდვილი ბელგიური შოკოლადი „კაშე“ და მრავალი სხვა. დეტალურად ასორტიმენტის ნახვა შესაძლებელია მისამართზე <http://www.europroduct.ge>

შპს ევროპროდუქტის მიერ იმპორტირებული პროდუქცია უმაღლესი ხარისხის ნატურალური, გემრიელი, ეკოლოგიურად სუფთა და დანამატებისგან თავისუფალი ევროპული ნაწარმის მრავალფეროვან ასორტიმენტს წარმოადგენს.

დღეს არსებული მდგომარეობით, შპს ევროპროდუქტი წამყვან პოზიციას იკავებს იმპორტირებული პროდუქციის მრავალსახეობით, რომელთა რიცხვი პროგრესულად იზრდება.

შპს ევროპროდუქტის სადისტრიბუციო ქსელი მოიცავს საქართველოს ყველა რეგიონს. კომპანია ამარაგებს 2600-მდე მაღაზიას, ამასთან წარმატებული ურთიერთობა აქვს ადგილობრივ სუპერმარკეტების ქსელებთან, როგორებიც არიან: „გუდვილი“, „აგროპაბი“, „უნივერსამი“, „ფრესკო“, „სმარტი“, „ფუდმარტი“, „ზღაპარი“, ჰორეკას მიმართულება და სხვა საცალო თუ საბითუმო მოვაჭრეები საკვები პროდუქტებით.

ჩვენი კომპანია საკვების პროდუქტების იმპორტიორია, შესაბამისად ჩვენ მკაცრად ვაკონტროლებთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხს და ვარგისიანობის ვადებს.

საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხს არეგულირებს სურსათის/ცხოველური საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს დისტრიბუციისას, ბიზნეს ოპერატორის ვალდებულებებს, სურსათის ექსპორტისა და იმპორტის მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ სურსათის ეროვნულ სააგენტოსთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის სფეროს ძირითადი მაკონტროლებელი სახელმწიფო ორგანო. სააგენტოს მიერ ჩვენი პროდუქციის შემოწმების შედეგად არ დაუწესებია არანაირი სანქცია ან ჯარიმა.

კომპანიამ გახსნა რუსთავეში, თელავში, ბაკურიანში, ბათუმში, ქუთაისში და ზუგდიდში ფილიალები ასევე გააფართოვა თბილისის ქსელი. ჩვენ ოპერირებას ვუწევთ 29 მაღაზიას, რომელთა მდებარეობა მითითებულია შემდეგ ელექტრონულ მისამართზე <http://www.europroduct.ge/>

კომპანიის უახლეს გეგმებში შედის მაღაზიების ქსელის გაფართოება. დაგეგმილია რამდენიმე ახალი მაღაზიის ამოქმედება. ქსელის გაფართოების პირდაპირი შედეგი იქნება პროდუქციის მომხმარებლისთვის მიწოდების უწყვეტობის უზრუნველყოფა, შეთავაზებული ასორტიმენტის გაზრდა, ასევე ცნობადობის ამაღლება, რაც თავის მხრივ დაგვხმარება გაყიდვებისა და მოგების გაზრდაში. ზრდის სტრატეგიის დაფინანსება იგეგმება როგორც საკუთარი სახსრებით - მოგების რეინვესტირებით, ისე ბანკისგან მიღებული სესხებით.

ჩვენს კომპანიაში მკაცრად არის განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლება მოვალეობები.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ნინო ბრეგვაძე, პ/ნ 01015003360 50%

შპს ჯი-თი გრუპ, ს/ნ 200119923 50%

კომპანიას უშუალოდ მართავენ აღმასრულებელი დირექტორები - დავით ოსეფაშვილი და გიორგი თავდიშვილი; მათ უშუალო დაქვემდებარებაში არიან კომპანიის ცალკეული განყოფილებების ხელმძღვანელები.

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველ მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება მოვალეობების ფარგლებში.

ჩვენი კომპანია საქმიანობს მაღალკონკურენტულ გარემოში, მის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება სავალუტო და საკრედიტო რისკები ასევე დებიტორული დავალიანებების ამოუღებლობის რისკი.

სავალუტო რისკი განვითარებადი ქვეყნების უმრავლესობისთვის, მათ შორის საქართველოსთვის, დამახასიათებელი რისკია, რომლის წინაშეც დგას ყველა იმპორტიორი კომპანია. შპს ევროპროდუქტის მენეჯმენტი რეგულარულად ვაფასებთ აღნიშნული საბანკო პროდუქტის დანახარჯსა და სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილების სავარაუდო პროცენტული მაჩვენებლის გავლენას კომპანიის მოგება-ზარალზე. ამ ეტაპზე დანახარჯებისა და მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინებით არ ვიყენებთ რაიმე ტიპის ფინანსურ ინსტრუმენტს აღნიშნული რისკის შესამცირებლად. როგორც უკვე აღვნიშნეთ შპს ევროპროდუქტი თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ასევე ფინანსური ინსტიტუტებისგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს საკრედიტო რისკიც. სესხის აღებამდე კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს ქვეყნის წამყვანი ბანკების მიერ შემოთავაზებულ რამდენიმე წინადადებას და იღებს მათგან საუკეთესოს. მუდმივად თვალყურს ადევნებს ქვეყნის საბანკო სისტემაში მომხდარ ცვლილებებს, პერიოდულად გადასინჯავს საკუთარ არსებულ საკრედიტო პირობებს და ცვლის მათ უფრო შესაფერისით.

დებიტორული დავალიანების ამოუღებლობის რისკი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია შპს ევროპროდუქტის საქმიანობისთვის. კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგი. დანერგილია კონსიგნაციით ვაჭრობის ავტომატიზებული კონტროლის სისტემა, რომლის პირობებიც შეთანხმებულია მენეჯმენტთან, დებიტორული დავალიანების დროულად მიღებაში ჩართულია კომპანიის არაერთი თანამშრომელი, რომელთა ანაზღაურება პირდაპირ დაკავშირებულია მათ მიერ მიღებულ შედეგზე. კომპანია წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხანდაზმულ ან საექვო დებიტორულ დავალიანებებზე ქმნის რეზერვს ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, რომელსაც გადასინჯავს დებიტორული დავალიანების ცვლილების მიხედვით ყოველი მომდევნო საანგარიშო წლის ბოლოსათვის.

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ 2020 და 2019 წლების ფინანსური კოეფიციენტები, საიდანაც უფრო მარტივი დასანახია ჩვენი წარმატებები და მომავალი სამუშაო მიმართულებები:

მაჩვენებელი	2020 წელი	2019 წელი
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	3.51	3.74
მთლიანი აქტივების კოეფიციენტი	1.38	1.31
აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	2.94	2.25
საერთო მოგების ნორმა	0.34	0.30
გადასახადამდე მოგების ნორმა	0.07	0.15
აქტივების შემოს. კოეფიციენტი (ROA)	0.10	0.20
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.14	1.66
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.44	0.74
ნაღდი ფულის კოეფიციენტი	0.09	0.04

	2020 ლარი		2019 ლარი	
საოპერაციო მოგება პროცენტამდე ცვეთამდე და გადასახადებამდე	8,850,456	14%	5,192,319	10%

შპს „ვეროპროდუქტი“

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
საოპერაციო დირექტორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

მაჩვენებელი	2020 წელი	2019 წელი
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	3.51	3.74
მოთხოვნი აქტივების კოეფიციენტი	1.38	1.31
აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	2.94	2.25
საერთო მოგების ნორმა	0.34	0.30
გადასახადებულ მოგების ნორმა	0.07	0.15
აქტივების შემოს. კოეფიციენტი (ROA)	0.10	0.20
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.14	1.66
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.44	0.74
ნაღდი ფულის კოეფიციენტი	0.09	0.04

	2020 ლარი		2019 ლარი	
საოპერაციო მოგება პროცენტამდე ცვეთამდე და გადასახადებამდე	8,850,456	14%	5,192,319	10%

შპს „ევროპროდუქტი“

დავით ოსეფაშვილი
დირექტორი

გიორგი თავდიშვილი
დირექტორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

გიგა ხატიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო