

## შპს "ბასსიანი"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ა. მ. მ.

**სარჩევი**

|                                                                                                                                                               |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                                                                                            | 4 |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                                                                                           | 5 |
| კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება                                                                                                                               | 6 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                                                                                                                        | 7 |

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:**

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა           | 8  |
| 2. მომზადების საფუძველი                               | 8  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა | 9  |
| 4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები                   | 12 |
| 5. სავაჭრო მოთხოვნები                                 | 12 |
| 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                  | 12 |
| 7. ძირითადი საშუალებები                               | 13 |
| 8. არამატერიალური აქტივები                            | 13 |
| 9. კრედიტორული დავალიანება                            | 14 |
| 10. სესხები და პროცენტები                             | 14 |
| 11. შემოსავლები                                       | 14 |
| 12. შრომის ანაზღაურების ხარჯი                         | 14 |
| 13. საოპერაციო ხარჯები                                | 14 |
| 13. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მომხდარი ცვლილებები    | 15 |



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბასსიანის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ჭმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 17 სექტემბერს.

დირექტორი

აკაკი ხურციძე



მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე



შპს "ბასსიანი"

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

17 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

შპს "ბასსიანი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

|                                      | შენიშვნა | 31.12.2020       | 31.12.2019       | 31.12.2018     |
|--------------------------------------|----------|------------------|------------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |                  |                  |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტი            | 4        | 383,620          | 217,835          | 23,234         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                   | 5        | 98,734           | 96,520           | 115,302        |
| გადახდილი ავანსები                   |          | 143,873          | 144,108          | 52,154         |
| საგადასახადო აქტივი                  |          |                  |                  | 0              |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები    | 6        | 43,164           | 91,637           | 123,374        |
| ძირითადი საშუალებები                 | 7        | 345,980          | 516,957          | 645,461        |
| არამატერიალური აქტივები              | 8        | 1,935            | 2,372            | 2,809          |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>1,017,306</b> | <b>1,069,429</b> | <b>962,334</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |          |                  |                  |                |
| კრედიტორული დავალიანება              | 9        | 227,735          | 206,597          | 224,144        |
| საგადასახადო ვალდებულებები           |          | 30,734           | 27,892           | 30,919         |
| გადასახდელი ხელფასები                |          |                  |                  | 0              |
| მიღებული სესხები                     | 10       |                  |                  | 202,251        |
| სხვა ვალდებულება                     | 10       | 220,721          | 220,721          | 198,657        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>479,190</b>   | <b>455,210</b>   | <b>655,971</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |                  |                  |                |
| საწესდებო კაპიტალი                   |          | 218,000          | 218,000          | 218,000        |
| გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)        |          | 320,116          | 396,219          | 88,363         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>538,116</b>   | <b>614,219</b>   | <b>306,363</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>1,017,306</b> | <b>1,069,429</b> | <b>962,334</b> |

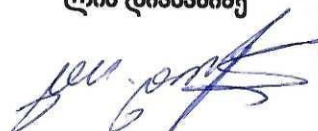
დირექტორი

აკაკი ხურციძე



მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე



შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

## შპს "ბასსიანი"

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

თანხა მოცემულია ლარში

|                                               | შენიშვნა | 2020          | 2019          |
|-----------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან              | 11       | 275,866       | 1,324,171     |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება         |          | (126,069)     | (551,768)     |
| შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან            | 11       | 515,390       | 1,835,783     |
| მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი           |          | (241,752)     | (1,033,705)   |
| სხვა შემოსავლები                              | 11       | 1,881         | 4201          |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                     | 12       | (112,876)     | (403,680)     |
| საიტარო მომსახურების ხარჯი                    |          | (127,686)     | (266741)      |
| ცვეთის ხარჯი                                  |          | (178,419)     | (183554)      |
| საპროცენტო ხარჯი                              |          | (-)           | (22,065)      |
| ვალუტის გადაფასების მოგება/ზარალი             |          | (315)         | (13,764)      |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი |          |               |               |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                         | 13       | (82,122)      | (381,020)     |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>--</b>     | <b>307856</b> |
| მოგების გადასახადი                            |          |               |               |
| <b>პერიოდის მოგება/ზარალი</b>                 |          | <b>-76102</b> | <b>307856</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |          |               |               |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>          |          | <b>-</b>      | <b>307856</b> |

5. 

შპს "ბასსიანი"

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

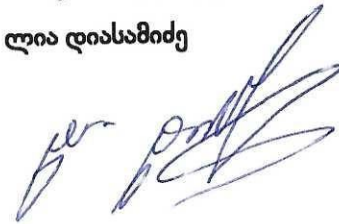
დირექტორი

აკაკი ხურციძე



მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე



შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ბასსიანი"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

|                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | საშუალებების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის | 218000                | 396219                         | -                                      | 614219                      |
| წმინდა მოგება/ზარალი              | -                     | -76103                         | -                                      | -76103                      |
| დივიდენდის გადანა                 | -                     | -                              | -                                      | -                           |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი        | -                     | -                              | -                                      | -                           |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა          | -                     | -                              | -                                      | -                           |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის | 218,000               | 320116                         | -                                      | 538116                      |

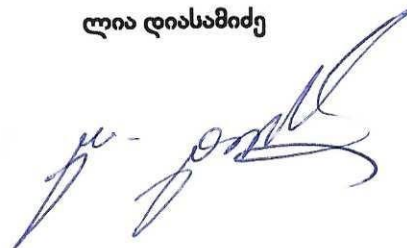
დირექტორი

აკაკი ხურციძე



მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე



შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

## შპს "ბასსიანი"

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

## 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თანხა მოცემულია ლარში

|                                                          | 2020             |
|----------------------------------------------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |                  |
| კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                    | 913,881          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                  | (523,397)        |
| გადახდილი შრომის ანაზღაურება                             | (112,875)        |
| გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები                         | (111,510)        |
| სხვა შემოსავლები                                         | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>166,099</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                             | (-)              |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                          | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(-)</b>       |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |                  |
| მიღებული სესხი                                           | -                |
| სესხის დაფარვა                                           | (-)              |
| პარტნიორთა შენატანები                                    | -                |
| გაცემული დივიდენდი                                       | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    | <b>(166,099)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება</b>                  | <b>(166,099)</b> |
| სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი                         | (315)            |
| ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი              | 217,835          |
| <b>ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი</b>       | <b>383,620</b>   |

5.11.20

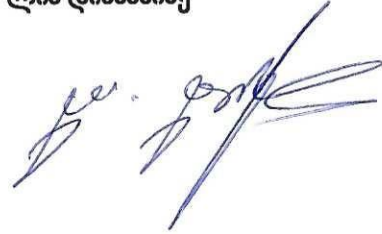
დირექტორი

აკაკი ხურციძე



მთავარი ბუღალტერი

ლია დიასამიძე



შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "ბასსიანი"

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

**1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბასსიანი" შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 2016 წლის 28 ივნისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405155889. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკლებო მომსახურების გაწევა. იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. მოსაშვილის ქ. #7/7. ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, წერეთლის ქ. #2.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

- აკაკი ხურციძე (60002002566) - 50.00%;
- ნიკო ნიკოლაძე (01017027643) - 10.00%;
- ნათია ორაშვილი (01026011193) - 10.00%;
- ზვიად გელბახიანი (01024062840) - 10.00%;
- ივანე გეთია (01009020847) - 10.00%;
- ვახტანგი გოცაძე (01020003576) - 10.00%;

**2. მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის შემდგომ (მსს ფასს) პირველად გამოყენების მოთხოვნების გათვალისწინებით, ნაწილი 35-ე „მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა“. სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს შესაძარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ განიხილება, რომ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რომელიც მომზადებულია მს ფასს-ის სრულ შესაბამისობაში.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მოსალოდნელი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ფაქტები და გარემოებები და საბუღალტრო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნება, როდესაც კომპანია მოამზადებს პირველ სრულფასოვან ფინანსურ ანგარიშგებას მს ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია და დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2020 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, კომპანიას აქამდე არ მოუზღადავია ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისად მს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

#### 3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

|                        | აშშ დოლარი | ევრო   |
|------------------------|------------|--------|
| 2019 წლის 31 დეკემბერი | 3.2766     | 4.0233 |
| 2020 წლის 1 იანვარი    | 2.8661     | 3,2143 |

#### 3.2 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ს. მ. მ.

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

### 3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

### 3.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### 3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- სასცენო ტექნიკა და აღჭურვილობა 5-10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 5-10 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

### 3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 3-10 წელი.

5. 

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

### 3.7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების განვების ან საქონლის მოწოდების შედეგად. 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 სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

### 3.8 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც განეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

### 3.9 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### 3.10 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

### 3.11 დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების განვების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლედი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

### 3.12 საკუთარი კაპიტალი

S. H. K.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადანაცვლებით ხდება.

### 3.13 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან ან/და მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც კლიენტისთვის ხდება საქონლის/მომსახურების მიწოდება. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

### 3.14 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

### 3.15 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები განეცხადება აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

## 4. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

მოცემულია 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

|                                              | 31.12.2020     | 31.12.2019     | 31.12.2018    |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                          | 382,963        | 217,859        | 13647         |
| ეროვნული ვალუტარეზიდენტ ბანკში               | -              | (23,94)        | 5024          |
| დოლარი რეზიდენტ ბანკში                       | 356            | -              | 3853          |
| ევრო რეზიდენტ ბანკში                         | 120            | -              | 810           |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:</b> | <b>383,620</b> | <b>217 835</b> | <b>23 234</b> |

## 5. სავაჭრო მოთხოვნები

|                                            | 31.12.2020    | 01.01.2020    |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                         | 98,734        | 96,520        |
| მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ | -             | -             |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები:</b>             | <b>98,734</b> | <b>96,520</b> |

## 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელისგან და ასევე, მომსახურების გასაწევად საჭირო მარაგებისგან.

|          | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
|----------|------------|------------|
| საქონელი | 1330       | 53709      |

5. 11/12

|                                               |               |                |
|-----------------------------------------------|---------------|----------------|
| მასალები                                      | 28041         | 25460          |
| სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები        | 13373         | 12049          |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:</b> | <b>43,163</b> | <b>123,374</b> |

## 7. ძირითადი საშუალებები

|                    | მინა | შენიშვნები | მანქანა<br>დანადგარები | 1000<br>ლარზე<br>ქვემოთ<br>ლირ-ბის<br>ძირ<br>საშუალება | ავტო და<br>სხვა<br>ინვენტარი | არამატერიალური<br>ი ქატივები | სხვა 2190<br>იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ        |
|--------------------|------|------------|------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|
| ბალანსი 01.01.2018 | -    | -          | 59126.5                | 22688.01                                               | 53675.72                     | 2912.45                      | 197544.85                                                 | 868035.08  |
| შეძენა             | -    | -          | 109076.77              |                                                        | 25889.82                     |                              |                                                           | 134966.59  |
| გადაფასება         | -    | -          |                        | -                                                      | -                            | -                            | -                                                         | -          |
| ჩამონერა           | -    | -          | -                      | -                                                      | -                            | -                            | -                                                         | -          |
| ბალანსი 31.12.2018 | -    | -          | 703203.27              | 22688.01                                               | 79565.54                     | 2912.45                      | 197544.85                                                 | 1003001.67 |
| შეძენა             | -    | -          | 18318.21               | -                                                      | 169.49                       | -                            | 36125.25                                                  | -          |
| ჩამონერა           | -    | -          | -                      | -                                                      | -                            | -                            | -                                                         | -          |
| ბალანსი 31.12.2019 | -    | -          | 721521.48              | 22688.01                                               | 79735.03                     | 2912.45                      | 233670.1                                                  | 1057614.62 |
| შეძენა             | -    | -          | 1303.01                |                                                        |                              |                              | 5702.56                                                   |            |
| ჩამონერა           | -    | -          |                        |                                                        |                              |                              |                                                           |            |
| ბალანსი 31.12.2020 | -    | -          | 722824.52              | 22688.01                                               | 79735.03                     | 2912.45                      | 239372.66                                                 | 1064620.22 |
| ცვეთა              |      |            |                        |                                                        |                              |                              |                                                           |            |
| ბალანსი 01.01.2018 | -    | -          | 118504.03              | 3598.24                                                | 11937.34                     | 69.12                        | 51228.68                                                  | 185337.41  |
| ცვეთა              | -    | -          | 135534.73              | 4470.15                                                | 13208.11                     | 34.56                        | 21947.38                                                  | 175194.93  |
| ჩამონერა           | -    | -          | -                      | -                                                      | -                            | -                            | -                                                         | -          |
| ბალანსი 31.12.2019 | -    | -          | 254038.76              | 8068.39                                                | 25145.45                     | 103.68                       | 73176.06                                                  | 360428.66  |
| ცვეთა              | -    | -          | 138041.57              | 4470.2                                                 | 13239.2                      | 436.92                       | 27366.2                                                   | 183117.17  |
| ჩამონერა           | -    | -          | -                      | -                                                      | -                            | -                            | -                                                         | -          |
| ბალანსი 31.12.2019 | -    | -          | 392080.33              | 12538.59                                               | 38384.65                     | 540.6                        | 100542.26                                                 | 543545.83  |
| ცვეთა              | -    | -          | 139446.09              | 4470                                                   | 13242.01                     | 436.92                       | 20824.57                                                  | 178419.59  |
| ჩამონერა           | -    | -          |                        |                                                        |                              |                              |                                                           |            |
| ბალანსი 31.12.2020 | -    | -          | 531526.42              | 17008.59                                               | 51626.66                     | 977.52                       | 121366.83                                                 | 721965.42  |
| ბალანსი 01.01.2018 | -    | -          | 449164.51              | 14619.62                                               | 54420.09                     | 2808.77                      | 124368.79                                                 | 645381.78  |
| ბალანსი 31.12.2019 | -    | -          | 329441.15              | 10149.42                                               | 41350.38                     | 2371.85                      | 133127.8                                                  | 516441     |
| ბალანსი 31.12.2020 | -    | -          | 191298.01              | 5679.42                                                | 28108.37                     | 1934.93                      | 118005.83                                                 | 345026.56  |

## 7. არამატერიალური აქტივები

|                    | ლიცენზია | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა | სულ   |
|--------------------|----------|----------------------------|-------|
| ბალანსი 01.01.2019 | 230      | 2 682                      | 2,912 |
| შეძენა             | -        | -                          | -     |
| ჩამონერა           | -        | -                          | -     |

5. 11/19

|                    |        |         |         |
|--------------------|--------|---------|---------|
| ბალანსი 31.12.2019 | 230    | 2,682   | 2,912   |
| შეძენა             |        |         |         |
| ჩამოწერა           |        |         |         |
| ბალანსი 31.12.2020 | 230    | 2,682   | 2,912   |
| ცვეთა              |        |         |         |
| ბალანსი 01.01.2019 | 103    | -       | 103     |
| ცვეთა              | 34.56  | 402.35  | 540.6   |
| ჩამოწერა           |        |         |         |
| ბალანსი 31.12.2019 | 138.24 | 402.36  | 540.6   |
| ცვეთა              | 34.56  | 402.36  | 436.92  |
| ჩამოწერა           |        |         |         |
| ბალანსი 31.12.2020 | 172.8  | 804.72  | 977.52  |
| ბალანსი 01.01.2019 | 127    | 2.682   | 2809    |
| ბალანსი 31.12.2019 | 92     | 2279.65 | 2371.85 |
| ბალანსი 31.12.2020 | 57.2   | 1877.28 | 1934.48 |

## 8. კრედიტორული დავალიანება

|                             |            |            |
|-----------------------------|------------|------------|
|                             | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
| სავაჭრო ვალდებულებები       | 227,735    | 206,596    |
| სულ კრედიტორული დავალიანება | 227,735    | 206,596    |

## 9. მოკლევადიანი სესხები და პროცენტები

|                                         |            |            |
|-----------------------------------------|------------|------------|
|                                         | 31.12.2020 | 01.01.2020 |
| აკაკი ხურციძე (ლარი)                    | -          | -          |
| აკაკი ხურციძე (ევრო)                    | -          | -          |
| გადასახდელი პროცენტები                  | 220,721    | 220,721    |
| სულ მოკლევადიანი სესხები და პროცენტები: | 220,721    | 220,721    |

კომპანიას სესხი აღებული აქვს დირექტორის და ამავე დროს 50%-იანი წილის მფლობელი აკაკი ხურციძისაგან ქართულ ლარში (სესხის დაფარვის ვადა 31.12.2019) და ევროში (სესხის დაფარვის ვადა 31.12.2019). სესხზე რიცხული სარგებელი ეროვნულ ვალუტაში შეადგენს 17,32 %-ს, ხოლო ევროში 10,19 %-ს. კომპანიას ასევე სესხი აღებული ჰქონდა შპს „ჰიპოკრატესაგან“ ეროვნულ ვალუტაში 17,32 %-იანი განაკვეთით, რომელიც მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში დაფარა.

## 10. შემოსავლები

|                                    |            |            |
|------------------------------------|------------|------------|
|                                    | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან   | 275,866    | 1,324,171  |
| შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან | 515,391    | 1,835,783  |
| სხვა შემოსავლები                   | 1881       | 4152       |
| სულ შემოსავლები:                   | 793,138    | 3,164,155  |

## 11. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

5. 11/12

| შრომის ანაზღაურების ხარჯი            | 2020          | 2019           |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| მენეჯმენტის ანაზღაურება              | 101588        | 367,348        |
| დანარჩენი თანამშრომლების ანაზღაურება | 11288         | 36,331         |
| <b>სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი</b> | <b>112876</b> | <b>403,680</b> |

| 12. სხვა საოპერაციო ხარჯები        | 2020         |
|------------------------------------|--------------|
| დაზღვევა                           | -            |
| დეკორაცია                          | 895,67       |
| ელექტრო ენერგია                    | 19132        |
| სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო ხარჯი    | 456,6        |
| საკანცელარიო                       | 53,11        |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი            | 708,15       |
| წყლის ხარჯი                        | 3587         |
| საკომისიო                          | 4060         |
| სხვადასხვა გადასახადი              | 53229        |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>82122</b> |

### 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ახალი კორონავირუსის - COVID-19-ის გავრცელებამ და აღნიშნულის გამო შექმნილმა მდგომარეობამ არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიის საქმიანობაზე. საზოგადოებრივი უსაფრთხოების უზრუნველყოფის და მოსახლეობის სიცოცხლისა და ჯანმრთელობისათვის მოსალოდნელი საფრთხის შემცირების მიზნით საქართველოს ხელისუფლების, მიერ მიღებულმა ზომებმა უშუალოდ იმოქმედა თითქმის ყველა ტიპის ბიზნესზე, მათ შორის გასართობი კლუბების საქმიანობა საერთოდ შეჩერდა.

გემოაღნიშნულმა, თავის მხრივ, ბუნებრივია, წარმოშვა ლეგიტიმური კითხვები კომპანიაში მოსალოდნელი შემოსავლების, ხარჯების ოპტიმიზაციის და არსებული შრომით ურთიერთობების შესახებ.

მიუხედავად იმისა, რომ საბოლოო შეფასება შეუძლებელია, ვირუსის გავრცელების შედეგად გამოწვეული უარყოფითი ეკონომიკური გავლენა არსებითი იქნება და შემოსავლის უდიდესი ნაწილის შემცირება მიმდინარე წელს გარდაუვალია.

გემოაღნიშნულის გამო, ჩვენი კომპანიის 2020 წლის შემოსავლები საგრძნობლად შემცირდება. აქვე ხაზგასასმელია, რომ ახლა შეუძლებელია იმაზე საუბარი, თუ ზუსტად ციფრობრივი გამოხატულებით რა გავლენა ექნება კრიზისს ჩვენს საქმიანობაზე და ვერ განვსაზღვრავთ რა დრო დასჭირდება კრიზისიდან გამოსვლას, ვინაიდან ასეთი გლობალური სახის ინტეგრირებული კრიზისი პირველია ჩვენი კომპანიის და ქართული ბიზნესის ისტორიაში და ჩვენს კორპორატიულ გამოცდილებას მსგავსი შემთხვევა არ ახსოვს.

როგორც ცნობილია, საქართველოში მოქმედი საგანგებო მდგომარეობის შედეგად, 2020 წლის 23 მარტს დაწესებული შეზღუდვებით ბიზნეს-საქმიანობის განხორციელება, გამონაკლისების გარდა, სრულად აიკრძალა, ნაწილს შეეზღუდა, მათ შორის საქმიანობის განხორციელება დასაშვები გახდა მხოლოდ დისტანციურად. მოცემულ პირობებში, ვინაიდან კლუბის საქმიანობა სრულად აიკრძალა, კომპანია იძულებული გახდა თანამშრომლებთან განხორციელებინა შრომითი ურთიერთობების დროებითი შეჩერება.

მთავრობის მხრიდან, მიმდინარე ეპიდემიის ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის უფრო მეტად აქტიური პროგნოზირების გაკეთების შემდეგ, ასევე, ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვების მოხსნის გარკვეული პერიოდიდან, კომპანია შეძლებს, რომ უკეთ მოახდინოს პრიორიტეტების გამოკვეთა და საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია.

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი და იმედისმომცემია, რომ 2020 წლის 27 აპრილიდან ეტაპობრივად დაიწყო ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვების მოხსნა. მიგვაჩნია, რომ ქვეყნის ეკონომიკისათვის, უფრო მიზანშეწონილია გაიზარდოს საწარმოების კონტროლის ხარისხი და აღნიშნულ კონტროლთან დაკავშირებული ხარჯები, ვიდრე, პრევენციის მიზნით, გაგრძელებულიყო საწარმოების საქმიანობის შეჩერება, რომელიც უფრო მეტად გამოიწვევდა ღირებულების და დოვლათის შექმნის პროცესის პარალიზებას, დასაქმებულთა საბოლოოდ დათხოვნას და შემოსავლების დაკარგვას მთლიან ეკონომიკაში.

როგორც უკვე აღვნიშნეთ საქართველოს მთვრობის განცხადებით 2020 წლის 27 აპრილიდან დაიწყო ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვების მოხსნა, რომელიც ხორციელდება ეტაპობრივად, ყოველ შემდგომ ეტაპზე გადასვლა დამოკიდებული იქნება ეპიდემიოლოგიური ვითარების ანალიზზე. ვიმედოვნებთ მოცემულ პირობებში გასართობ კლუბებს მიეცემათ მუშაობის გაგრძელების საშუალება. შემუშავებული გეგმა მნიშვნელოვანია კომპანიისათვის, რათა პირველ რიგში, შენარჩუნებული იქნას ყველა თანამშრომელი და მოხდეს ბიზნესის გამოჯანსაღების პროცესის დაწყება. ყოველივე ეს საფუძველს მოგვცემს მომავალში განსახორციელებელი დეტალური გეგმის შემუშავებაში.