

შპს „ჭავჭავაძის 64ბ“

ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების
ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული
შემოსავლების ანგარიშგება
ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა
3. ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები
4. პირობითი ვალდებულებები
5. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან
6. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჭავჭავაძის 64ბ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს 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 სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს 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:

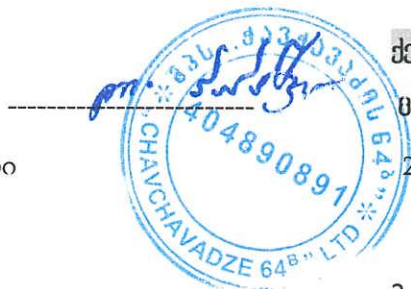
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან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

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ლამა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი



ქეთევან თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს "ჭავჭავაძის 64 ბ"-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

		12/31/2020	12/31/2019	1/1/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	697,781	1,461,986	80,189
საინვესტიციო ქონება		38,597,198	11,933,328	-
		39,294,979	13,395,314	80,189
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	929,569	4,103,839	1,212
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2,593,247	6,196,061	3,494,622
საგადასახადო აქტივი		13,486	-	65,155
მარაგები	7	35,007,898	51,549,319	27,182,313
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	8	185	-	-
		38,544,386	61,849,219	30,743,301
მთლიანი აქტივები		77,839,364	75,244,533	30,823,490
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		21,405,087	20,441,087	13,214,413
გაენაწილებული მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(36,754,454)	(16,457,199)	(10,934,007)
		(15,349,367)	3,983,888	2,280,407
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	82,852,525	66,132,590	16,803,962
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		82,852,525	66,132,590	16,803,962
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	4,546,986		164,556
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	5,789,220	5,128,058	11,574,565
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		10,336,206	5,128,058	11,739,121
მთლიანი ვალდებულებები		93,188,731	71,260,648	28,543,083
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		77,839,364	75,244,536	30,823,490

ლალა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

გიორგი თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი



მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020**წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

		2020	2019
ამონაგები	11	2,065,917	436,332
თვითღირებულება	12	(12,650)	
საერთო მოგება		2,053,268	436,332
სხვა შემოსავლები	13	1,718,633	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1,142,428)	(751,644)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(17,480,553)	(2,010,948)
სხვა ხარჯები	16	-	(15,085)
საოპერაციო მოგება		(14,851,080)	(2,341,345)
ფინანსური შემოსავალი	17	54,352	154,515
ფინანსური ხარჯი	17	(4,991,144)	(3,336,364)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(4,936,792)	(3,181,849)
მოგება დაბეგვრამდე		(19,787,872)	(5,523,194)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	
წმინდა მოგება		(19,787,872)	(5,523,194)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		(509,382)	
მთლიანი სრული შემოსავალი		(20,297,254)	(5,523,194)

ლაშა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

ქეთევან თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020
წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	13,214,413	(10,934,007)	2,280,407
წმინდა მოგება	-	(5,523,194)	(5,523,194)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	7,226,674	-	7,226,674
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	7,226,674	(5,523,194)	1,703,480
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	20,441,087	(16,457,201)	3,983,886
წმინდა მოგება	-	(20,297,254)	(20,297,254)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	964,000	-	964,000
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	964,000	(20,297,254)	(19,333,254)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	21,405,087	(36,754,455)	(15,349,367)

ლაშა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

ეთევეან თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი



გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჭავჭავაძის 64ბ“ (ს/კ 404 890 891) დაფუძნდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2011 წლის 14 მარტს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მდებარეობს საქართველოში და იმყოფება საქართველოს საკანონმდებლო ორგანოს რეგულირების ქვეშ. კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილ.ჭავჭავაძის გამზ. №64 და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., №71.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მრავალფუნქციური კომპლექსის მშენებლობა, კერძოდ საცხოვრებელი და საოფისე კომპლექსის მშენებლობა/რეალიზაცია.

2019 წლის ნოემბრის თვიდან ამ შენობის ნაწილი კომპანიამ გასცა იჯარით. შენობის დარჩენილი ნაწილი გამიზნულია გასაყიდად.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ლაშა პაპაშვილი - 50%

სულხან პაპაშვილი - 50%

კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ საკითხებს არეგულირებს კომპანიის დირექტორი ლაშა პაპაშვილი.

კომპანიაში 2020 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 10 თანამშრომელი.

ლაშა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

ქეთევან თიკანაშვილი

მთავარი ხელდასმული

2021 წლის 29 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მეხელმძღვანელის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულისგან, მიმდინარე ანგარიშებისა და საბანკო ანაზრებისგან, რომელთაც აქვთ განთავსებიდან სამი თვის ვადა და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

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
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2020 წლის 1 იანვარი	2.8661	3.2143

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	2-8
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-4

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე, 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის ჰოჯებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრიციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ

✳

ძარაგები

ძარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი საქეურხეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მოხაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული ძარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ხედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს გასაყიდად გამიზნული მზა პროდუქცია და მიწა, რომელიც ჩართულია მარაგის თვითღირებულებაში. ასევე მცირე რაოდენობის სხვა მარაგებს, რომელიც ძირითადად შედგება წიმუშებისგან.

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის ან მომსახურების გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სესხები

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან არ შეიტანება აქტივის თვითღირებულებაში, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯების აღიარება ხდება პერიოდის ხარჯის სახით

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას უნდა აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი ხოლო პირველადი აღიარების შემდგომ - რეალური ღირებულებით არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია იყოს განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი ვადით. ვადიანი არამატერიალური აქტივებისთვის ხდება ამორტიზაციის დარიცხვა სასარგებლო ეკონომიკური მომსახურების ვადის – 4-10 წლის განმავლობაში და შემდეგ გაუფასურების ნიშნების არსებობისას ხდება მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში. ვადიანი არამატერიალური

აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის აღიარება ხდება ფაქტობრივად შეესებრებული აქტივის რეალური ღირებულებით, როგორც კაპიტალი.

დივიდენდები - დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღისა. დივიდენდები წარმოადგენს წარმოადგენს, როდესაც მათი გამოცხადება ხდება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე, ან თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

შემოსავლების აღიარება

კომპანია შემოსავალს აგენერირებს საქონლის მიწოდებიდან (საცხოვრებელი და საოფისე ფართების რეალიზაციიდან) და მომსახურების გაწევიდან;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციის აღიარებას კომპანია ახდენს ამ საქონელთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის, სარგებლის და კონტროლის გადაცემის შესაბამისად;

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილ შემოსავლებს კომპანია აღიარებს ფასს 15-ის შესაბამისად, კერძოდ, როდესაც მოსალოდნელია აღნიშნულ მომსახურებას სანაცვლოდ შესაბამისი საზღაურის მიღება და შემოსავალთან დაკავშირებით ყველანაირი ვალდებულება შესრულებულია.

ხარჯების აღიარება

კომპანია დანახარჯების აღიარებს ოპერაციის მოხდენის მომენტში, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად;

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ლაშა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

ქეთევან თიკანაშვილი

ძირითადი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და შენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.



შპს „ჭავჭავაძის 648“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,093,199	-	74,482	29,074	319,290	1,516,045
შემოსვლა	-	-	-	361,401	181,798	543,199
გასვლა	(1,093,199)	-	(19,000)	-	(148,932)	(1,261,131)
31 დეკემბერი 2020	-	-	55,482	390,475	352,156	798,113
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2019	-	-	(18,013)	(13,848)	(22,198)	(54,059)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(5,548)	(29,321)	(35,087)	(69,957)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	5,067	-	18,617	23,683
31 დეკემბერი 2020	-	-	(18,494)	(43,169)	(38,669)	(100,332)
წმინდა საბაღალსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	1,093,199	-	56,470	15,226	297,092	1,461,987
31 დეკემბერი 2020	-	-	36,988	347,305	313,487	697,781

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება

	12/31/2020	12/31/2019
რეალური ღირებულება	11,933,328	-
საინვესტიციო ქონება	27,173,253	11,933,328
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	(509,382)	-
რეალური ღირებულება	38,597,199	11,933,328

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	12/31/2020	12/31/2019
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	584,116	3,657,363
უცხოური ვალუტა ბანკში	345,453	446,476
სულ	929,569	4,103,839

შენიშვნა 6**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	12/31/2020	12/31/2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	13,994	359,238
გადახდილი ავანსები	2,061,353	5,061,985
წინასწარ გაწეული ხარჯები	39,280	118,434
გაცემული სესხი	250,000	656,404
სხვა მოთხოვნები	228,620	-
სულ	2,593,247	6,196,061

შენიშვნა 7**მარაგები**

	12/31/2020	12/31/2019
ნედლეული და მასალები	20,477	226,756
მზა პროდუქცია	34,987,422	51,322,564
სულ	35,007,898	51,549,319

შენიშვნა 8**მისაღები დივიდენდები და პროცენტები**

	12/31/2020	12/31/2019
მისაღები დივიდენდები		
მისაღები პროცენტები	185	-
	185	-

შენიშვნა 9**სესხები**

	12/31/2020	12/31/2019
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	81,595,106	65,956,285
გადასახდელი პროცენტი	1,257,419	-
სულ სესხები	82,852,525	65,956,285

მოკლევადიანი

საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი ნაწილი)	4,345,239	-
გადასახდელი პროცენტი	201,748	176,305
	4,546,986	176,305

სულ სესხები	87,399,511	66,132,590
--------------------	-------------------	-------------------

შენიშვნა 10**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	12/31/2020	12/31/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,691,670	1,834,392
მიღებული ავანსები	3,782,884	2,592,926
გადასახდელი ხელფასი	323	323
სხვა ვალდებულებები	314,343	700,418
სულ	5,789,220	5,128,058

შენიშვნა 11**ამონაგები**

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,664	225,695
შემოსავალი იჯარიდან	2,050,254	210,636
სულ	2,065,917	436,332

შენიშვნა 12**თვითღირებულება**

	2020	2019
თვითღირებულება	(12,650)	-
სულ	(12,650)	-

შენიშვნა 13**სხვა შემოსავალი**

	2020	2019
სხვა შემოსავლები	1,709,712	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	8,921	-
გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	-
მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	-	-
არასაკონსოლიდაციო მოგება	-	-
სულ	1,718,633	-

შენიშვნა 14**ზოგადი და ადმონისტრაციული ხარჯები**

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(218,922)	(502,219)
მივლინების ხარჯები	-	(2,865)
სხვა ხარჯი	(254,772)	(111,061)
საწვავი	(18,792)	(14,670)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(540)	(600)
იჯარის ხარჯი	(1,159)	(18,941)
ოფისის ხარჯი	(28,744)	(16,053)
კომუნალური ხარჯები	(178,799)	(33,051)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,487)	(3,711)
დაზღვევის ხარჯი	(20,717)	(9,358)
რემონტი	(36,201)	(2,610)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(309,338)	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(69,957)	(36,503)
სულ	(1,142,428)	(751,644)

შენიშვნა 15**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2020	2019
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(17,480,553)	(2,010,948)
სულ	(17,480,553)	(2,010,948)

შენიშვნა 13**სხვა შემოსავალი**

	2020	2019
სხვა შემოსავლები	1,709,712	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	8,921	-
გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	-
მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	-	-
არასაკონსოლიდაციო მოგება	-	-
სულ	1,718,633	-

შენიშვნა 14**ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

	2020	2019
შრომის ახაზღაურება	(218,922)	(502,219)
მივლინების ხარჯები	-	(2,865)
სხვა ხარჯი	(254,772)	(111,061)
საწვავი	(18,792)	(14,670)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(540)	(600)
იჯარის ხარჯი	(1,159)	(18,941)
ოფისის ხარჯი	(28,744)	(16,053)
კომუნალური ხარჯები	(178,799)	(33,051)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,487)	(3,711)
დაზღვევის ხარჯი	(20,717)	(9,358)
რემონტი	(36,201)	(2,610)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(309,338)	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(69,957)	(36,503)
სულ	(1,142,428)	(751,644)

შენიშვნა 15**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2020	2019
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(17,480,553)	(2,010,948)
სულ	(17,480,553)	(2,010,948)

შენიშვნა 16**სხვა ხარჯები**

	2020	2019
სხვა ხარჯები	-	(15,085)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
სასამართლო დავების ხარჯი	-	-
სულ	-	(15,085)

შენიშვნა 17**ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები**

	2020	2019
ფინანსური ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	(4,991,144)	(3,336,364)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(4,991,144)	(3,336,364)
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი	54,352	154,515
სულ ფინანსური შემოსავალი	54,352	154,515
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(4,936,792)	(3,181,849)

4. პირობითი ვალდებულებები**საოპერაციო გარემო**

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს შიდა ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. 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 დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში აქედან გამომდინარე მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

5. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშო პერიოდში დაკავშირებულ კომპანიებთან (მხარეებთან) კომპანიამ განახორციელა ფინანსური ოპერაციები, რაც გულისხმობდა მოკლევადიანი სესხების აღებას და გაცემას. აღნიშნული სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 9% .

დაკავშირებული მხარის განსაზღვრის კრიტერიუმს წარმოადგენს ის, რომ ყველა ამ კომპანიის მაკონტროლებელ პირს წარმოადგენს კომპანიების დამფუძნებელი ბატონი ლაშა პაპაშვილი.

დაკავშირებულ მხარეებთან გახორციელებული ოპერაციები გაწერილია ქვემოთ ცხრილის სახით

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

	12/31/2020	12/31/2019
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	656,404	656,404
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	145,200	-
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	(801,604)	-
დარიცხული პროცენტი	12,935	3,597
მიღებული პროცენტი	(12,935)	-
სულ პერიოდის ბოლოს	-	660,001

7. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

ლაშა პაპაშვილი
დირექტორი



ქეთევან თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ჭავჭავაძის 64ბ“

ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების
ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული
შემოსავლების ანგარიშგება
ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა
3. ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები
4. პირობითი ვალდებულებები
5. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან
6. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჭავჭავაძის 64ბ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს 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 სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს 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 ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ლაშა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

ქეთევან თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

შპს "ჭავჭავაძის 64 ბ"-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

		12/31/2020	12/31/2019	1/1/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	697,781	1,461,986	80,189
საინვესტიციო ქონება		38,597,198	11,933,328	-
		39,294,979	13,395,314	80,189
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	929,569	4,103,839	1,212
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	2,593,247	6,196,061	3,494,622
საგადასახადო აქტივი		13,486	-	65,155
მარაგები	7	35,007,898	51,549,319	27,182,313
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	8	185	-	-
		38,544,386	61,849,219	30,743,301
მთლიანი აქტივები		77,839,364	75,244,533	30,823,490
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		21,405,087	20,441,087	13,214,413
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(36,754,454)	(16,457,199)	(10,934,007)
		(15,349,367)	3,983,888	2,280,407
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	82,852,525	66,132,590	16,803,962
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		82,852,525	66,132,590	16,803,962
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	4,546,986	-	164,556
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	5,789,220	5,128,058	11,574,565
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		10,336,206	5,128,058	11,739,121
მთლიანი ვალდებულებები		93,188,731	71,260,648	28,543,083
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		77,839,364	75,244,536	30,823,490

ლაშა პაპაშვილი

ქეთევან თიკანაშვილი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020**წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

		2020	2019
ამონაგები	11	2,065,917	436,332
თვითღირებულება	12	(12,650)	
საერთო მოგება		2,053,268	436,332
სხვა შემოსავლები	13	1,718,633	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1,142,428)	(751,644)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(17,480,553)	(2,010,948)
სხვა ხარჯები	16	-	(15,085)
საოპერაციო მოგება		(14,851,080)	(2,341,345)
ფინანსური შემოსავალი	17	54,352	154,515
ფინანსური ხარჯი	17	(4,991,144)	(3,336,364)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(4,936,792)	(3,181,849)
მოგება დაბეგვრამდე		(19,787,872)	(5,523,194)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	
წმინდა მოგება		(19,787,872)	(5,523,194)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		(509,382)	
მთლიანი სრული შემოსავალი		(20,297,254)	(5,523,194)

ლაშა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

ქეთევან თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	13,214,413	(10,934,007)	2,280,407
წმინდა მოგება	-	(5,523,194)	(5,523,194)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	7,226,674	-	7,226,674
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	7,226,674	(5,523,194)	1,703,480
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	20,441,087	(16,457,201)	3,983,886
წმინდა მოგება	-	(20,297,254)	(20,297,254)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	964,000	-	964,000
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	964,000	(20,297,254)	(19,333,254)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	21,405,087	(36,754,455)	(15,349,367)

ლაშა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

ქეთევან თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჭავჭავაძის 64“ (ს/კ 404 890 891) დაფუძნდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2011 წლის 14 მარტს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მდებარეობს საქართველოში და იმყოფება საქართველოს საკანონმდებლო ორგანოს რეგულირების ქვეშ. კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილ.ჭავჭავაძის გამზ. №64 და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., №71.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მრავალფუნქციური კომპლექსის მშენებლობა, კერძოდ საცხოვრებელი და საოფისე კომპლექსის მშენებლობა/რეალიზაცია.

2019 წლის ნოემბრის თვიდან ამ შენობის ნაწილი კომპანიამ გასცა იჯარით. შენობის დარჩენილი ნაწილი გამიზნულია გასაყიდად.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ლაშა პაპაშვილი - 50%

სულხან პაპაშვილი - 50%

კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. ყოველდღიურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ საკითხებს არეგულირებს კომპანიის დირექტორი ლაშა პაპაშვილი.

კომპანიაში 2020 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 10 თანამშრომელი.

ლაშა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

ქეთევან თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ინდივიდუალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულისგან, მიმდინარე ანგარიშებისა და საბანკო ანაზღაურებისგან, რომელთაც აქვთ განთავსებიდან სამი თვის ვადა და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

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
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2020 წლის 1 იანვარი	2.8661	3.2143

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწვევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	2-8
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-4

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “წავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ

მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს გასაყიდად გამიზნული მზა პროდუქცია და მიწა, რომელიც ჩართულია მარაგის თვითღირებულებაში. ასევე მცირე რაოდენობის სხვა მარაგებს, რომელიც ძირითადად შედგება ნიმუშებისგან.

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის ან მომსახურების გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სესხები

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან არ შეიტანება აქტივის თვითღირებულებაში, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯების აღიარება ხდება პერიოდის ხარჯის სახით

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას უნდა აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი ხოლო პირველადი აღიარების შემდგომ - რეალური ღირებულებით. არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია იყოს განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი ვადით. ვადიანი არამატერიალური აქტივებისთვის ხდება ამორტიზაციის დარიცხვა სასარგებლო ეკონომიკური მომსახურების ვადის – 4-10 წლის განმავლობაში და შემდეგ გაუფასურების ნიშნების არსებობისას ხდება მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში. ვადიანი არამატერიალური

აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის აღიარება ხდება ფაქტობრივად შევსებული აქტივის რეალური ღირებულებით, როგორც კაპიტალი.

დივიდენდები - დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები წარმოდგინდება, როდესაც მათი გამოცხადება ხდება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე, ან თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

შემოსავლების აღიარება

კომპანია შემოსავალს აგენერირებს საქონლის მიწოდებიდან (საცხოვრებელი და საოფისე ფართების რეალიზაციიდან) და მომსახურების გაწევიდან;

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციის აღიარებას კომპანია ახდენს ამ საქონელთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის, სარგებლის და კონტროლის გადაცემის შესაბამისად;

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილ შემოსავლებს კომპანია აღიარებს ფასს 15-ის შესაბამისად, კერძოდ, როდესაც მოსალოდნელია აღნიშნულ მომსახურებას სანაცვლოდ შესაბამისი საზღაურის მიღება და შემოსავალთან დაკავშირებით ყველანაირი ვალდებულება შესრულებულია.

ხარჯების აღიარება

კომპანია დანახარჯების აღიარებს ოპერაციის მოხდენის მომენტში, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად;

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ლაშა პაპაშვილი

დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი

ქეთევან თიკანაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავუჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	1,093,199	-	74,482	29,074	319,290	1,516,045
შემოსვლა	-	-	-	361,401	181,798	543,199
გასვლა	(1,093,199)	-	(19,000)	-	(148,932)	(1,261,131)
31 დეკემბერი 2020	-	-	55,482	390,475	352,156	798,113
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2019	-	-	(18,013)	(13,848)	(22,198)	(54,059)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(5,548)	(29,321)	(35,087)	(69,957)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	5,067	-	18,617	23,683
31 დეკემბერი 2020	-	-	(18,494)	(43,169)	(38,669)	(100,332)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	1,093,199	-	56,470	15,226	297,092	1,461,987
31 დეკემბერი 2020	-	-	36,988	347,305	313,487	697,781

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება

	12/31/2020	12/31/2019
რეალური ღირებულება	11,933,328	-
საინვესტიციო ქონება	27,173,253	11,933,328
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	(509,382)	-
რეალური ღირებულება	38,597,199	11,933,328

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	12/31/2020	12/31/2019
ნაღდი ფული საღაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	584,116	3,657,363
უცხოური ვალუტა ბანკში	345,453	446,476
სულ	929,569	4,103,839

შენიშვნა 6**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

	12/31/2020	12/31/2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	13,994	359,238
გადახდილი ავანსები	2,061,353	5,061,985
წინასწარ გაწეული ხარჯები	39,280	118,434
გაცემული სესხი	250,000	656,404
სხვა მოთხოვნები	228,620	-
სულ	2,593,247	6,196,061

შენიშვნა 7**მარაგები**

	12/31/2020	12/31/2019
ნედლეული და მასალები	20,477	226,756
მზა პროდუქცია	34,987,422	51,322,564
სულ	35,007,898	51,549,319

შენიშვნა 8**მისაღები დივიდენდები და პროცენტები**

	12/31/2020	12/31/2019
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები	185	-
	185	-

შენიშვნა 9**სესხები**

	12/31/2020	12/31/2019
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	81,595,106	65,956,285
გადასახდელი პროცენტი	1,257,419	-
სულ სესხები	82,852,525	65,956,285
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი ნაწილი)	4,345,239	-
გადასახდელი პროცენტი	201,748	176,305
	4,546,986	176,305
სულ სესხები	87,399,511	66,132,590

შენიშვნა 10**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	12/31/2020	12/31/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,691,670	1,834,392
მიღებული ავანსები	3,782,884	2,592,926
გადასახდელი ხელფასი	323	323
სხვა ვალდებულებები	314,343	700,418
სულ	5,789,220	5,128,058

შენიშვნა 11**ამონაგები**

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15,664	225,695
შემოსავალი იჯარიდან	2,050,254	210,636
სულ	2,065,917	436,332

შენიშვნა 12**თვითღირებულება**

	2020	2019
თვითღირებულება	(12,650)	-
სულ	(12,650)	-

შენიშვნა 13**სხვა შემოსავალი**

	2020	2019
სხვა შემოსავლები	1,709,712	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	8,921	-
გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	-
მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	-	-
არასასაქონლო მოგება	-	-
სულ	1,718,633	-

შენიშვნა 14**ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(218,922)	(502,219)
მივლინების ხარჯები	-	(2,865)
სხვა ხარჯი	(254,772)	(111,061)
საწვავი	(18,792)	(14,670)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(540)	(600)
იჯარის ხარჯი	(1,159)	(18,941)
ოფისის ხარჯი	(28,744)	(16,053)
კომუნალური ხარჯები	(178,799)	(33,051)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,487)	(3,711)
დაზღვევის ხარჯი	(20,717)	(9,358)
რემონტი	(36,201)	(2,610)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(309,338)	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(69,957)	(36,503)
სულ	(1,142,428)	(751,644)

შენიშვნა 15**სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

	2020	2019
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(17,480,553)	(2,010,948)
სულ	(17,480,553)	(2,010,948)

შენიშვნა 16**სხვა ხარჯები**

	2020	2019
სხვა ხარჯები	-	(15,085)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
სასამართლო დავების ხარჯი	-	-
სულ	-	(15,085)

შენიშვნა 17**ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები**

	2020	2019
ფინანსური ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	(4,991,144)	(3,336,364)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(4,991,144)	(3,336,364)
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი	54,352	154,515
სულ ფინანსური შემოსავალი	54,352	154,515
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(4,936,792)	(3,181,849)

4. პირობითი ვალდებულებები**საოპერაციო გარემო**

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. 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 დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

5. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშო პერიოდში დაკავშირებულ კომპანიებთან (მხარეებთან) კომპანიამ განახორციელა ფინანსური ოპერაციები, რაც გულისხმობდა მოკლევადიანი სესხების აღებას და გაცემას. აღნიშნული სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 9% .

დაკავშირებული მხარის განსაზღვრის კრიტერიუმს წარმოადგენს ის, რომ ყველა ამ კომპანიის მაკონტროლებელ პირს წარმოადგენს კომპანიების დამფუძნებელი ბატონი ლაშა პაპაშვილი.

დაკავშირებულ მხარეებთან გახორციელებული ოპერაციები გაწერილია ქვემოთ ცხრილის სახით

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

	12/31/2020	12/31/2019
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	656,404	656,404
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	145,200	-
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	(801,604)	-
დარიცხული პროცენტი	12,935	3,597
მიღებული პროცენტი	(12,935)	-
სულ პერიოდის ბოლოს	-	660,001

7. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

ლაშა პაპაშვილი

ქეთევან თიკანაშვილი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი
