

13.სასესხო ვალდებულებები(ძირი თანხა)

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება LTD"BELLVILLE GLOBAL"-თან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღარ გვაქვს,რადგან 2020 წლის მდგომარეობით ზარალიანი გამოდგა LTD"BELLVILLE GLOBAL"-ის საქმიანობა ,რის საფუძველზეც მან შეწყვიტა ყოველგვარი ფუნქციონირება,მას აღარ მოუთხოვია საპროცენტო თანხის უკან დაბრუნება,შესაბამისად მოვახდინეთ სესხის ძირი თანხის (7,464,602 ლარის) სრულად გადატანა გაუნაწილებელ მოგებზე,რითაც გაიზარდა საოპერაციო მოგება.

14. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(მიწა)	1,107,328	374,854
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,107,328	374,854

15. დივიდენდი

2020 წლის იანვრის თვიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით განაწილებული დივიდენდის ოდენობამ შეადგინა 189,474 ლარი .

16.ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „ასადოვ კაპიტალ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც

დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი

2021

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	განმარტებითი შენიშვნა N	31დეკემბერი 2020	31დეკემბერი 2019
აქტივები მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	50,438	1,195,493
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	26,245	34,054
მარაგები	10	637	582
სხვა აქტივები			3,000
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	11	11,654,868	10,895,90
ძირითადი საშუალებები	12	365,205	380,929
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		11,401,988	11,401,988
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13	1,107 328	374,854
სულ აქტივები		24,606,709	24,286,803
ვალდებულებები და კაპიტალი მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		(1 702)	34,027
მიღებული ავანსები		78,905	76,592
საგადასახადო ვალდებულება		22,128	(31,872.00)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14		8,244,549
სულ ვალდებულებები		99,331	8,246,704
კაპიტალი			
საწესდებო			
კაპიტალი		15,900,000	15,900,000
გაუნაწილებელი მოგება		8,607,378	140,099
სულ კაპიტალი		24,507,378	16,040,099
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,606,709	24,286,803

20120 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021

წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ: დირექტორი ბ-ნი ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	განმარტებითი შენიშვნა N	31დეკემბერი 2020	31დეკემბერი 2019
აქტივები მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	50,438	1,195,493
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	26,245	34,054
მარაგები	10	637	582
სხვა აქტივები			3,000
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	11	11,654,868	10,895,903
ძირითადი საშუალებები	12	365,205	380,929
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		11,401,988	11,401,988
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13	1,107,328	374,854
სულ აქტივები		24,606,709	24,286,803
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		(1 702)	34,027
მიღებული ავანსები		78,905	76,592
საგადასახადო ვალდებულება		22,128	(31,872.00)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14		8,244,549
სულ ვალდებულებები		99,331	8,246,704
კაპიტალი			
საწესდებო			
კაპიტალი		15,900,000	15,900,000
გაუნაწილებელი მოგება		8,607,378	140,099
სულ კაპიტალი		24,507,378	16,040,099
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24,606,709	24,286,803

20120 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021

წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ: დირექტორი ბ-ნი ალექსანდრე

ცელოვალნიკოვი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	განმარტებითი შენიშვნა N	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4		
შემოსავალი მომსახურებიდან(იჯარა)		1,055,021	1,027,460
თვითღირებულება			
საერთო მოგება		1,055,021	1,027,460
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯი		-623	-1,582
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-428,951	-473,557
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		-289,750	-306,393
სხვა შემოსავალი			
		-719,324	-781,532
საოპერაციო მოგება			
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მ/ზ		-528,059	-417,761
საპროცენტო ხარჯები	7	-165,891	-275,998
საპროცენტო შემოსავლები	5	20,223	37,222
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		8,994,783	
მოგება დაბეგვრამდე		8,656,753	-410,609
მოგების გადასახადის ხარჯი			
ფინანსური შედეგი		8,656,753	-410,609

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ბ-ნი

ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	განმარტებითი შენიშვნა N	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4		
შემოსავალი მომსახურებიდან(იჯარა)		1,055,021	1,027,460
თვითღირებულება			
საერთო მოგება		1,055,021	1,027,460
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯი		-623	-1,582
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	-428,951	-473,557
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		-289,750	-306,393
სხვა შემოსავალი			
		--719,324	-781,532
საოპერაციო მოგება			
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მ/ზ		-528,059	-417,761
საპროცენტო ხარჯები	7	-165,891	-275,998
საპროცენტო შემოსავლები	5	20,223	37,222
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		8,994,783	
მოგება დაბეგვრამდე		8,656,753	-410,609
მოგების გადასახადის ხარჯი			
ფინანსური შედეგი		8,656,753	-410,609

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ბ-ნი



ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

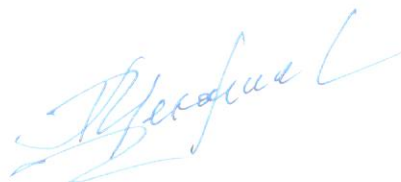
	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოიჯარეებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,269,655	1,225,570
საქონლის(ბანანის) მიწოდებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	- 230,480	-244,021
მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	- 261,614	-64,803
სხვა გაცემული ფულადი სახსრები	-180,064	-380,606
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	20,306	867
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	617,803	537,007
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	- 527 565	-10,185
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადი საშუალებების შესაძენად		-849,779,5
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 527 565	-859,965
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების დეპოზიტებზე გადატანა		-582,000
ფულადი სახსრების დეპოზიტებიდან უკან დაბრუნება		915,274
ფულადი სახსრების(პროცენტის)შემოსვლა დეპოზიტებიდან		37,222
ფულადი სახსრების მოძრაობა სატრანზიტო ანგარიშებზე		-333,274
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		37,222
კურსთაშორისი სხვაობა	-1,235,292	115,813
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში		-169,923
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის		1,365,416
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	50 438	1,195,493

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოიჯარეებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,269,655	1,225,570
საქონლის(ზანანის) მიწოდებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	- 230,480	-244,021
მომწოდებზე გაცემული ფულადი სახსრები	- 261,614	-64,803
სხვა გაცემული ფულადი სახსრები	-180,064	-380,606
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	20,306	867
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	617,803	537,007
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	- 527 565	-10,185
ფულადი სახსრების გასვლა ძირითადი საშუალებების შესაძენად		-849,779,5
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 527 565	-859,965
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების დეპოზიტებზე გადატანა		-582,000
ფულადი სახსრების დეპოზიტებიდან უკან დაბრუნება		915,274
ფულადი სახსრების(პროცენტის)შემოსვლა დეპოზიტებიდან		37,222
ფულადი სახსრების მოძრაობა სატრანზიტო ანგარიშებზე		-333,274
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		37,222
კურსთაშორისი სხვაობა	-1,235,292	115,813
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში		-169,923
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის		1,365,416
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	50 438	1,195,493

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბრის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორის წარმომადგენელი ბ-ნი



ანდრე ცელოვალნიკოვი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	15,900,000	550,708	16,450,708
კაპიტალის ზრდა წლის ფინანსური შედეგი		-410,609	-410,609
31 დეკემბერი 2019	15,900,000	140,099	16,040,099
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-189,474	
კაპიტალის ზრდა წლის ფინანსური შედეგი		8,656,753	8,467,279
31 დეკემბერი 2020	15,900,000		24,507,378

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ბ-ნი

ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	15,900,000	550,708	16,450,708
კაპიტალის ზრდა წლის ფინანსური შედეგი		-410,609	-410,609
31 დეკემბერი 2019	15,900,000	140,099	16,040,099
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) კაპიტალის ზრდა წლის ფინანსური შედეგი		-189,474	
		8,656,753	8,467,279
31 დეკემბერი 2020	15,900,000		24,507,378

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 20 სექტემბრის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი ბ-ნი

ალექსანდრე ცელოვალნიკოვი



1.ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ასადოვ კაპიტალ ჯორჯია“(ყოფილი შპს"ასადოვ ფრუტი"), როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი, 1994 წლის 28 ოქტომბრის „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებული იქნა 2007 წლის 8 ოქტომბერს.

სახელმწიფო საგადასახადო ინსპექციამ (ქ. თბილისი, საგადასახადო ინსპექცია) მიანიჭა გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 205225576.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დაფუძნებული იქნა შპს"ასადოვ კაპიტალის"მიერ(ლონდონი, WIG 9J,ინგლისი,დიდი ბრიტანეთი, დედოფალ ანას ქუჩა 48,2006 წლის 14 მარტს,სარეგისტრაციო ნომრით 5741700),ხოლო 2016 წლის 31 ოქტომბერს წილის ნასყიდობის ნოტარიულად დამტკიცებული ხელშეკრულების საფუძველზე 100 % წილი გასხვისებული იქნა ფიზიკურ პირ იაგუბ ალიევზე(დაბ:1985 წლის 04 ივლისს,აზერბაიჯანის შ.ს.ს. მიერ 22.02.2011 წ.გაცემული პასპორტის № P4373099,მისი განცხადებით მცხოვრები და რეგისტრირებული შემდეგ მისამართზე:აზერბაიჯანი,ქ.ბაქო,ქუჩა-ნასიმი,სახლი №37,ბინა №54). საზოგადოების რეგისტრაციისას კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 15,900,000 ლარს.

27.04.2017 წელს შპს"ასადოვ ფრუტს"შეეცვალა სახელწოდება და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში,როგორც შპს"ასადოვ კაპიტალ ჯორჯია". საზოგადოება დღიდან დაფუძნების დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ნუცუბიძის ქ., N133.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კომერციული ფართების იჯარით გაცემა,ხოლო დამხმარე საქმიანობას- სოფლის მეურნეობის (ბანანი)პროდუქციის ყიდვაგავიდევა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2020 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა 8 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 31.12.2020 წლისათვის ისევ 8 თანამშრომელი.

2.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე,თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის(მსს ფას)შესაბამისად.იგი წამოდგენილია ქართულ ლარში,რომელიც წარმოადგენს საზოგადოების სამუშაო ვალუტას.მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.კომპანიის მიერ მსს ფასს -ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი.კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული

აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითებების მიხედვით "მესამე კატეგორიის საწარმოებისათვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფების 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სატანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით" და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური

ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისთვის, 2020 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

2.2 შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულების გათვალისწინებით.

2.2.1 პროდუქციის რეალიზაციიდან/მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის/მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა.

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია იჯარით გადასცემს მოიჯარეს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებით სხვადასხვა კომერციულ ფართს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საზოგადოება მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გაწეული ან გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

2.3 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან/მომსახურების გაწევიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება, როდესაც არსებობს, რწმუნება, რომ საზოგადოება განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.4 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება,რაც დაკავშირებულია ქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან,რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში,თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.5 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას.კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ ის იფარება 12 თვის განმავლობაში,სხვა შემთხვევაში ის ითვლება გრძელვადიანად. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

2.6 გადასახადები

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა . მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი , რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას, წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოსსაგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად,შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი,რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი ე.წ. "ესტონური მოდელის მიხედვით,კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან,მანამ სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით.

2.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს,რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით.კომპანიის ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

2.8 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოიქმნება მომხმარებლისთვის პროდუქციის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწვევისას.კომპანია მოკლევადიან მოთხოვნას აღიარებს იმ შემთხვევაში თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია 12 თვის განმავლობაში,წინააღმდეგ შემთხვევაში ის აღიარდება გრძელვადიან მოთხოვნად.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითად საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლოატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელია მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღიარდება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენობა	40
ავტომანქანა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8
ოფისის აღჭურვილობა	3-6

2.10 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას არეგულირებს მსს-ფასს-ის მე-16 განყოფილება, რომელიც ეხება მიწის ნაკვეთებსა და შენობა-ნაგებობებში განხორციელებული ინვესტიციების აღრიცხვას. ეს განყოფილება ეხება მხოლოდ ისეთი საინვესტიციო ქონების აღრიცხვას, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, შესაძლებელია მუდმივად, ნებისმიერ დროს. ასეთი საინვესტიციო ქონება უნდა აღიარდეს რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები	30-50
-------------------	-------

2.11 ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მემკვიდრე

საზოგადოების ჩვეულებრივი იჯარის აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საინვესტიციო ქონებაში.

ჩვეულებრივი იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში და მიეკუთვნება საინვესტიციო ქონებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა

კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.13 მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების მასშტაბი.

თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე გაუფასურების ზარალი, რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, მოგებაში ან ზარალში.

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისგან და სავაჭრო სხვა მოთხოვნებისგან.

შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით,ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება.მათი არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება,როდესაც:ა)ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა გასდის ან ფულადი სახსრები უკვე მიღებულია;

ბ)საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს;გ)საწარმო მიუხედავად იმისა,რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის ფინანსურ ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში,როდესაც იგი გაწეულ იქნა.საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წვეტს,როდესაც დაიფარება განსაზღვრული ვალდებულებები ან გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

2.15 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით,რომლის ცვლილება შესაძლებელია,მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით.საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლის რეალური შენატანების მიხედვით.

2.16 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ,როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.დივიდენდები აღიარდება,როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

2.17 ხელფასები

ხელფასები,პრემიები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში,როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

3 . მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და კომენტარები

საზოგადოება ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის,რომლებიც დაფუძნებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით.ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები,რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა წარმოებს მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში, რომლის განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებაზე დაყრდნობით. კომპანიის მენეჯმენტი მომსახურების ვადის განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასების სისწორის შემოწმება.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
შემოსავალი იჯარიდან	1,055,021
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,055,021

5. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებზე განთავსებული თანხებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
საპროცენტო შემოსავალი	20,223
სულ საპროცენტო შემოსავალი	20,223

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
კომუნალური ხარჯები	-1,383
კომუნიკაციის ხარჯები	-1,409
ცვეთა და ამორტიზაცია	- 244 727
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-289,750
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	-181,432
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	--718,701

7. საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საპროცენტო ხარჯი წარმოქმნილია სასესხო ხელშეკრულების თანახმად LTD "BELLVILLE GLOBAL"- სგან, რომელიც 2020 წლის მდგომარეობით ზარალიანი გამოდგა და შეწყვიტა ყოველგვარი საქმიანობა, რის შედეგადაც აღარ მოუთხოვია საპროცენტო თანხის უკან დაბრუნება, შესაბამისად მოვახდინეთ საპროცენტო თანხის (1 541 260 ლარის) სრულად გადატანა გაუნაწილებელ მოგებზე, რითაც გაიზარდა საოპერაციო მოგება.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7,673	10,825
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	153	134
ფული დეპოზიტებზე	42,612	1,184,534
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	50,438	1,195,493

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სხვა მოთხოვნები	26,245	34,054
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,245	34,054

10. მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სხვა მარაგები და საქონელი	637	582
სულ მარაგები და საქონელი	637	582

11. საინვესტიციო ქონება 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
საინვესტიციო ქონება(კომერციული ფართები)	11,654,868	10,895,903
სულ საინვესტიციო ქონება	11,654,868	10,895,903

12.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
საოფისე შენობა	359,696	369,688
საოფისე ტექნიკა	1,327	2,968
ავთომობილი და სხვა ინვენტარი	1,419	2,749
სატრანსპორტო საშუალება	2,762	5,525
წმინდა საბალანსო ღირებულება	365,204	380,930