

## შპს "გრინ თაუერი"

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

## სარჩევი:

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

2

## სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                                |   |
|--------------------------------------------------------------------------------|---|
| სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                     | 3 |
| სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება | 4 |
| სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება             | 5 |
| სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                 | 6 |

## სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია                                      | 7  |
| 2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა | 7  |
| 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები     | 13 |
| 4. ძირითადი საშუალებები                                   | 14 |
| 5. ფული და ფულის ექვივალენტები                            | 14 |
| 6. შემოსავლები                                            | 15 |
| 7. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება                | 15 |
| 8. ადმინისტრაციული ხარჯები                                | 15 |
| 9. ფინანსური რისკების მართვა                              | 15 |
| 10. პირობითი ვალდებულებები                                | 19 |
| 11. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან                    | 20 |
| 12. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები                  | 20 |

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გრინ თაუერი“-ს 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 სპეციფიური 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 ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერი.

დემურ ბაღდავაძე

ლია ტყეშელაშვილი

დირექტორი  
2021 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი  
2021 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                         | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|---------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                                         |          |                      |                      |
| გრძელვადიანი აქტივები:                                  |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                                    |          | 3 140 025            | 3 333 217            |
| არამატერიალური აქტივი                                   |          | 3 799                | 4 923                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |          | <b>3 143 823</b>     | <b>3 338 140</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>                              |          |                      |                      |
| მარაგები                                                |          | 3 818                | 8 598                |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                            |          | 1 611                | 12 190               |
| გადახდილი ავანსები                                      |          | 822                  |                      |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                         |          | 98 569               | 74 963               |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                             |          | 37 355               | 162 788              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                           |          | <b>142 176</b>       | <b>258 539</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                                     |          | <b>3 285 999</b>     | <b>3 596 679</b>     |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                        |          |                      |                      |
| <b>კაპიტალი:</b>                                        |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                                      |          | 4 013 983            | 4 013 983            |
| გაუნაწილებელი მოგება                                    |          | (1 124 578)          | (833 065)            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                     |          | <b>2 889 405</b>     | <b>3 180 918</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>                      |          |                      |                      |
| გრძელვადიანი სესხები                                    |          | 22 936               | 22 942               |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                   |          | <b>22 936</b>        | <b>22 942</b>        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>                         |          |                      |                      |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები |          | 39 115               | 67 156               |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                         |          | 2169                 |                      |
| გადასახდელი პროცენტები                                  |          | 332 037              | 325 663              |
| მიღებული ავანსები                                       |          | 337                  |                      |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                      |          | <b>373 658</b>       | <b>392 819</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                |          | <b>396 594</b>       | <b>415 761</b>       |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                    |          | <b>3 285 999</b>     | <b>3 596 679</b>     |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 სექტემბერს.

დემურ ბაღდავაძე

ლია ტყეშელაშვილი

დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2020 წლის 20 სექტემბერი

2020 წლის 20 სექტემბრისი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების  
ანგარიშგება

2020 წლის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში

|                                     | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| შემოსავალი                          | <b>44 693</b>        | <b>596 968</b>       |
| რეალიზაციის თვითღირებულება          | (345 858)            | (523 563)            |
| მთლიანი მოგება                      | <b>(301 165)</b>     | <b>73 405</b>        |
| მიწოდების ხარჯი                     | (3 217)              | (13 1836)            |
| ადმინისტრაციული ხარჯები             | (54 867)             | (121 793)            |
| საპროცენტო ხარჯები                  | (2 321)              | (2 747)              |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა             | (2 631)              | (3 210)              |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი | 72 688               | 254                  |
| მოგება დაბეგვრამდე                  | <b>(291 513)</b>     | <b>(67 27413)</b>    |
| მოგების გადასახადი                  |                      | 0                    |
| პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი       | <b>(291 513)</b>     | <b>(67 274)</b>      |
| პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი      |                      | 0                    |
| სულ პერიოდის სრული შემოსავალი       | <b>(291 513)</b>     | <b>(67 274)</b>      |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დემურ ბაღდაძე

ლია ტყეშელაშვილი

დირექტორი -----  
2020 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი -----  
2020 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრინ თაუერი“  
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების  
 ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                        | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/ზარალი | სულ კაპიტალი |
|--------------------------------------------------------|----------|-----------------------|--------------------------------|--------------|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრი                               |          | 4 013 983             | (833 065)                      | 3 180 918    |
| სულ წლის სრული შემოსავალი                              |          |                       | ( 291 513)                     | (291 513)    |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(კლება)<br>გაცემული დივიდენდი |          |                       | -                              | -            |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრი                            |          | 4 013 983             | (1 124 578)                    | 2 889 405    |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს

დემურ ბაღდავაძე

ლია ტყეშელაშვილი

დირექტორი -----  
 2021 წლის 20 სექტემბერი  
 საქართველო, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი -----  
 2021 წლის 20 სექტემბერი  
 საქართველო, თბილისი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის  
 ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                            | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
|                                                                            |          | (97 161)             |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                   |          |                      |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან<br>ძირითადი საშუალებების შეძენა |          | (25 377)             |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                    |          | (2 893)              |
| ფული და ფულის ექვივალენტების წლის დასაწყისში                               |          | 162 788              |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს                                     |          | 37 355               |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დემურ ბაღდავაძე

ლია ტყეშელაშვილი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 20 სექტემბერი

2021 წლის 20 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გრინ თაუერი“ დაფუძნებულია 2016 წლის 20 ოქტომბერს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 405172094. კომპანიის პარტნიორები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

დემურ ბაღდავაძე (ს/კ 01008002119) - 75%

ქეთი ბაღდავაძე (ს/კ 60001086005) - 25%

შპს „გრინ თაუერის“-ს იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ.თბილისი, ვაშლიჯვრის დასახლება, სარაჯიშვილის ქ. 1. კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროს მომსახურება. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი დემურ ბაღდავაძე (ს/კ 01008002119), რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის 75% წილის მფლობელიც.

## 2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

### 2.1 წარდგენის საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, კომპანია მომავალი საანგარიშო პერიოდიდან სრულად გადავიდეს მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

### 2.2 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 31 დეკემბრის 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 |

### 2.3 ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის 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) |
|---------------------------|-------------------------------------|
| შენობები                  | 25                                  |
| მანქანა დანადგარები       | 3-10                                |
| კომპიუტერული ტექნიკა      | 3-5                                 |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი   | 3-5                                 |
| სხვა ძირითადი საშუალებები | 2-5                                 |

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 მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

#### 2.4 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

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

## 2.5 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 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.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიაზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მარაგებს იძენდა სამშენებლო სამუშაოების წარმოებისათვის. ამ ტიპის მარაგების გახარჯვა საბოლოოდ აისახებოდა აშენებული ფართების თვითღირებულებაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს სასტუმროს კაფეტერიისა და ბარისათვის საჭირო პროდუქტები და სასმელები. ამ ტიპის მასალები ჩამოიწერება რელიზაციის დროს და თვითღირებულების ნაწილს შეადგენს.

## 2.6 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.

## 2.7 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია მოსალოდნელი გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

კომპანიის ბალანსზე არსებული გადახდილი ავანსები წარმოშობილია სამშენებლო პროცესის დროს წინასწარ გადახდილი ანაზღაურებისაგან, რომელიც გადაიფარება სამშენებლო სამუშაოების დასრულებისას.

## 2.8 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანაზღაურებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

## 2.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. კომპანიიდან დივიდენდის გატანაზე გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ დაფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში.

## 2.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება უნდა აღიარდეს მომწოდებლისათვის გადასახადელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

## 2.11 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინაწუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

## 2.12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს სასტუმროს მომსახურებაზე გახარჯულ, პირდაპირ მიკუთვნებული მასალების და ნედლეულის ხარჯებს, აგრეთვე შრომის ანაზღაურებას და სხვა ტიპის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სასტუმროს მომსახურების განხორციელებასთან. მასალები და ნედლეული თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, ხარჯების გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

## 2.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში)

## 2.14 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.

## 3. 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.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების ცვეთა განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტის გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო ვალების გაუფასიურების რეზერვს. გაუფასიურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასიურება და ა. შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასიურების რეზერვის შექმნა.

#### 4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა

|                                                | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | შენობები         | მანქანა-<br>დანადგარები | კომპიუტერული<br>ი ტექნიკა | ავიჯი და<br>ინვენტარი | სხვა ძირითადი<br>საშუალებები | სულ              |
|------------------------------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------|
| <b>ისტორიული<br/>ღირებულება</b>                |                             |                  |                         |                           |                       |                              |                  |
| ნაშთი პერიოდის<br>დასაწყისში                   |                             | 3 193 449        | 44 739                  | 36 744                    | 260 026               | 61 131                       | 3 596 089        |
| აკუმულირებული<br>ცვეთა                         |                             | (133 263)        | (14 565)                | (12 395)                  | (83 431)              | (19 218)                     | (262 872)        |
| ნაშთი პერიოდის<br>დასაწყისში                   |                             |                  |                         |                           |                       |                              |                  |
| <b>ნაშთი პერიოდის<br/>დასაწყისში</b>           |                             | <b>3 060 186</b> | <b>30 174</b>           | <b>24 349</b>             | <b>176 595</b>        | <b>414 912</b>               | <b>3 333 217</b> |
| მომრაობა<br>კატეგორიებს<br>შორის<br>შესყიდვები |                             |                  |                         | 3 457                     | 21 921                |                              | 25 377           |
| ცვეთის ხარჯი                                   |                             | (127 738)        | (8 745)                 | (9 248)                   | (60 317)              | (12 521)                     | (218 569)        |
| <b>ნაშთი პერიოდის<br/>ბოლოს</b>                |                             | <b>2 932 448</b> | <b>21 429</b>           | <b>18 558</b>             | <b>138 198</b>        | <b>29 391</b>                | <b>3 140 025</b> |

#### 5. ფული და ფულის ექვივალენტები

მოცემულია 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

|                                         | 31.12.2020    | 31.12.2019     |
|-----------------------------------------|---------------|----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                     | 286           | 1 435          |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | 37 069        | 128 728        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში          |               | 32 625         |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:</b> | <b>37 355</b> | <b>162 788</b> |

## 6. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლები შედგება სტუმრების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან. მათ შორის მოიცავს ბარის და ფიტნეს ცენტრიდან მიღებულ შემოსავლებს. წარმოშობილი ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება მომსახურების მიღების დასრულებისთანავე ან მოკლევადიან პერიოდში. შემოსავლების ანაზღაურების მხრივ კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვადაგადაცილებები არ გააჩნია.

## 7. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

მოცემულია 2020 წლის განმავლობაში თვითღირებულების შემადგენელი ხარჯები

|                                 | 31.12.2020       |
|---------------------------------|------------------|
| მასალების პირდაპირი ხარჯი       | (714)            |
| პირდაპირი შრომითი ხარჯი         | (42 831)         |
| მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები | (5 644)          |
| კომუნალური ხარჯები              | (22 416)         |
| ცვეთის ხარჯი                    | (219 694)        |
| საგადასახადო ხარჯი              | (32 644)         |
| სხვა ხარჯები                    | (2 512)          |
| <b>345 857</b>                  | <b>(345 858)</b> |

## 8. ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები არ არის მნიშვნელოვანი, გარდა ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურების ხარჯებისა, რომელმაც შეადგინა 38 531,00 ლარი. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს საკანცელარიო ხარჯებს, საბანკო ხარჯებს და ა.შ, ჯამურად 60 406,00 ლარს.

## 9. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია განიხილავს თავის რისკებს ფინანსური რისკების კონტექსტში, რომელიც მოიცავს საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთების რისკებს. ამასთან კომპანია პერმანენტულად ახორციელებს სამუშაოებს საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის კუთხითაც.



### საკრედიტო რისკი

კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს, რომ კონტრაქტორი დროულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის დამკვეთებს წარმოადგენენ დაკავშირებული კომპანიები, რომლებსაც შპს „ლაბორატორია მრჩეველთან“ ერთად საერთო დამფუძნებლები ჰყავთ და ისინი ამ კომპანიების კონტროლსაც ახორციელებენ, კომპანია არ თვლის რომ მისთვის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვანია.

საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

|                                                                  | 31.12.2020    | 31.12.2019     |
|------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| გადახდილი ავანსები                                               | 822           | 462            |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                     | 1 611         | 12 190         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                                      | 37 355        | 162 788        |
| სულ საკრედიტო რისკს დაქვემდებარებული<br>ფინანსური ინსტრუმენტები: | <b>39 788</b> | <b>175 440</b> |

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

### საპროცენტო რისკი

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებადპროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს.

სავალუტო რისკის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                               | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
|                               | აშშ 1 = 2.766     | აშშ 1 = 2.8661    |
| ფინანსური აქტივები            |                   |                   |
| გადასახდელი პროცენტები        | 35 607            | 29 233            |
| ფული და ფულის ექვივალენტები   |                   | 32 625            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>35 607</b>     | <b>61 858</b>     |
| <br>სულ წმინდა პოზიცია        | <br><b>35 607</b> | <br><b>61 858</b> |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 10%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

|                               | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
|                               | აშშ ზეგავლენა     | აშშ ზეგავლენა     |
|                               | 10%               | 10%               |
| მოგება/ზარალი გადასახდებამდე: | 3 361             | 6 186             |

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით. კომპანიას გააჩნია ფული და სხვა სახის მაღალი ლიკვიდურობის აქტივები, რომლებიც უზრუნველყოფს მიმდინარე ვალდებულებების დროულ გასტუმრებას.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                                                         | 0-30             | 31-180    | 181-360   | 1 წელზე მეტი |
|---------------------------------------------------------|------------------|-----------|-----------|--------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                               |                  |           |           |              |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                            | 1 611            |           |           |              |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                         | 98 569           |           |           |              |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                             | 37 355           |           |           |              |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                           | <b>137 536</b>   | -         | -         | -            |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                          |                  |           |           |              |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 39 115           |           |           |              |
| გადასახდელი პროცენტები                                  | 332 037          |           |           |              |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                         | 2 506            |           |           |              |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                      | <b>373 658</b>   | -         | -         | -            |
| <b>ლიკვიდურობის მაჩვენებელი</b>                         | <b>(236 122)</b> | -         | -         | -            |
| ჯამური ლიკვიდურობის მაჩვენებელი                         | (236 122)        | (236 122) | (236 122) | (236 122)    |

## კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზანია შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა, რათა მიაღწიოს „კომპანიის“ საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებს და შეინარჩუნოს ბაზრის მონაწილეთა ნდობა.

## 10. 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 მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

## 11. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ, აგრეთვე კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების განხორციელებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მარტო სამართლებრივ ფორმას, რადგანაც დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება მოხდეს ისეთი ტრანზაქციები, რომლებიც ვერ მოხდება დაუკავშირებელ პირებთან. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

| ოპერაციის შინაარსი     | უმაღლესი მენეჯმენტი/<br>მფლობელები | საერთო მფლობელობაში<br>მყოფი კომპანიები |
|------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|
| გადასახდელი პროცენტები | 332 037                            |                                         |
| საპროცენტო ხარჯი       | 2 321                              |                                         |

## 12. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

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

შპს „გრინ თაუერი“  
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გრინ თაუერის“ 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 სპეციფიური 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 ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერი.

დემურ ბაღდავაძე

დირექტორი  
2021 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი



ლია ტყეშელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი  
2021 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი



შპს „გრინ თაუერ“  
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრი მდგომარეობით

| შენიშვნა                              | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |                      |                      |
| გრძელვადიანი აქტივები:                |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                  | 3 140 025            | 3 333 217            |
| არამატერიალური აქტივი                 | 3 799                | 4 923                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      | <b>3 143 823</b>     | <b>3 338 140</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>            |                      |                      |
| მარაგები                              | 3 818                | 8 598                |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები          | 1 611                | 12 190               |
| გადახდილი ავანსები                    | 822                  |                      |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები       | 98 569               | 74 963               |
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 37 355               | 162 788              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         | <b>142 176</b>       | <b>258 539</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                   | <b>3 285 999</b>     | <b>3 596 679</b>     |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |                      |                      |
| კაპიტალი:                             |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 4 013 983            | 4 013 983            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  | (1 124 578)          | (833 065)            |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   | <b>2 889 405</b>     | <b>3 180 918</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>    |                      |                      |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 22 936               | 22 942               |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>22 936</b>        | <b>22 942</b>        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>       |                      |                      |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან         | 39 115               | 67 156               |
| წარმოქმნილი ვალდებულებები             |                      |                      |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები       | 2169                 |                      |
| გადასახდელი პროცენტები                | 332 037              | 325 663              |
| მიღებული ავანსები                     | 337                  |                      |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    | <b>373 658</b>       | <b>392 819</b>       |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>396 594</b>       | <b>415 761</b>       |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  | <b>3 285 999</b>     | <b>3 596 679</b>     |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 20 სექტემბერს.

დემურ ბაღდავაძე

ლია ტყეშელაშვილი

დირექტორი  
2020 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი  
7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მთავარი ბუღალტერი  
2020 წლის 20 სექტემბერის  
საქართველო, თბილისი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების  
ანგარიშგება  
2020 წლის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში

|                                     | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| შემოსავალი                          | 44 693               | 596 968              |
| რეალიზაციის თვითღირებულება          | (345 858)            | (523 563)            |
| მთლიანი მოგება                      | (301 165)            | 73 405               |
| მიწოდების ხარჯი                     | (3 217)              | (13 1836)            |
| ადმინისტრაციული ხარჯები             | (54 867)             | (121 793)            |
| საპროცენტო ხარჯები                  | (2 321)              | (2 747)              |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა             | (2 631)              | (3 210)              |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი | 72 688               | 254                  |
| მოგება დაბეგრამდე                   | (291 513)            | (67 27413)           |
| მოგების გადასახადი                  |                      | 0                    |
| პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი       | (291 513)            | (67 274)             |
| პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი      |                      | 0                    |
| სულ პერიოდის სრული შემოსავალი       | (291 513)            | (67 274)             |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დემურ ბაღდავაძე

დირექტორი  
2020 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი



ლია ტყეშელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი  
2020 წლის 20 სექტემბერი  
საქართველო, თბილისი



7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „გრინ თაუერი“  
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების  
 ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენიშვნა                                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/ზარალი | სულ კაპიტალი |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------|
| ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრი                               | 4 013 983             | (833 065)                      | 3 180 918    |
| სულ წლის სრული შემოსავალი                              |                       | ( 291 513)                     | (291 513)    |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(კლება)<br>გაცემული დივიდენდი |                       | -                              | -            |
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრი                            | 4 013 983             | (1 124 578)                    | 2 889 405    |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20  
 სექტემბერს

დემურ ბაღდავაძე

დირექტორი  
 2021 წლის 20 სექტემბერი  
 საქართველო, თბილისი



ლია ტყეშელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი  
 2021 წლის 20 სექტემბერი  
 საქართველო, თბილისი



7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრინ თაუერ“  
 სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის  
 ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                            | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
|                                                                            |          | (97 161)             |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                   |          |                      |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან<br>ძირითადი საშუალებების შეძენა |          | (25 377)             |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                    |          | (2 893)              |
| ფული და ფულის ექვივალენტების წლის დასაწყისში                               |          | 162 788              |
| ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს                                     |          | 37 355               |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დემურ ბაღდავაძე

დირექტორი

2021 წლის 20 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ლია ტყემელაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 20 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

7-20 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.