

შპს „პარაგონი“
ს/კ 205246848

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქართველო, თბილისი, 2021 წ.

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტი	2,368,490	543,993
დებიტორული დავალიანება	243,702	401,756
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	697	586
ძირითადი საშუალებები	40,582	25,740
არამატერიალური აქტივები	-	-
გაცემული სესხები	-	-
სხვა მოთხოვნები	3,647	217,434
სხვა აქტივები	126,850	-
საგადასახადო აქტივი	70,357	-
სულ აქტივები	2,854,325	1,189,509
ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	11,336	127,792
მიღებული სესხები	-	-
გადასახდელი ხელფასები	3,255	19
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
სხვა ვალდებულება	100,399	9,435
სულ ვალდებულებები	114,990	137,246
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	3,621	3,621
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	2,735,714	1,048,642
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-
სულ კაპიტალი	2,739,335	1,052,263
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,854,325	1,189,509

დირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

2 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

	2021	2020
შემოსავლები მომსახურებიდან	3,944,975	2,467,679
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები	(34,350)	-
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(2,117,122)	-
კომუნალური ხარჯი	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(6,653)
სხვა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(163,669)	(2,407,168)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	855,491	91,668
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(24,412)	(40,233)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	2,460,913	105,293
მოგების გადასახადი	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	2,460,913	105,293

დირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

2 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	3,253	1,054,612	-	1,057,865
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(5,970)	-	(5,970)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	368	-	-	368
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ცვეთა და გადატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	3,621	1,048,642	-	1,052,263
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	1,687,072	-	1,687,072
საწესდებო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ცვეთა და გადატანა	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,621	2,735,714	-	2,739,335

დირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

2 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,861,093	253,539
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,098	(486)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1,864,191	253,053
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(39,694)	23,170
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	543,993	267,770
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,368,490	543,993

დირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

2 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პარაგონი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 27 მარტს დაფუძნებული. კომპანიის იურიდიული მისამართს წარმოადგენს, საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, არაყიშვილის ქ. 16/4.

კომპანიის არის უძრავი ქონების სააგენტო და ახორციელებს მასთან დაკავშირებული მომსახურებებს. კომპანია, გარდა აღნიშნული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლისა, ასევე, იღებს შვილობილი კომპანიიდან დივიდენდს.

შპს „ბი ეიჩ პი ინტერნეიშენალ (ჯორჯია)“ (ს/კ:404463371), დაფუძნებულია 2014 წლის 13 იანვარს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო პროექტების შემუშავება. კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს „პარაგონი“.

შპს „პარაგონის“ მფლობელები არიან:

დამფუძნებელი	საიდენტიფიკაციო	წილი
ნიკოლოზ ურუძაძე	01005003987	51 %
გიორგი კვაჭაძე	01010009598	33.33 %
ნათია კვაჭაძე	11001001060	15.67 %

შპს „პარაგონის“ დირექტორი არის - ნათია კვაჭაძე.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის, სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

2. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული საადრიცხო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. კომპანიის ხელმძღვანელებმა და მფლობელებმა მიმოიხილეს მიმდინარე პერიოდის კრიზისული ეკონომიკური გარემო, COVID-19-ის გავლენა ბიზნეს პროცესებზე, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაშვებით. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე საფუძველი, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს წელს, რომელიც იყება 1 იანვრიდან და მთავრდება 31 დეკემბრს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში წარედგინება აკუმულირებული ცვეთის გამოკლებით. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ორივე საწარმოში ძირითადი საშუალებების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. რეალიზებული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან. ასევე მოიცავს მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

კომპანია არ აღიარებს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული დანაკარგების გამოცდილება. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს სავაჭრო ვალდებულებები, მიღებული ავანსები და ნასესხები სახსრები.

სავაჭრო ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში, პერიოდის საპროცენტო ხარჯად.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. გაუნაწილებელი მოგების განაწილება ხდება დივიდენდის სახით დამფუძნებელთა შორის წილების პროპორციულად.

ამონაგები

კომპანია შემოსავალს აღიარებს დაპირებული საქონლის და მომსახურების მომხმარებლებისათვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების გაცემის სანაცვლოდ.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება გაწევისთანავე მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

გადასახადები

კომპანია გადასახადების აღიარებასა და გადახდას ახორციელებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

ასევე, მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებსა და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებებზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას და ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ღირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

2 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „პარაგონი“

ს/კ 205246848

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

საქართველო, თბილისი, 2021 წ.

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

აქტივები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფული და ფულის ეკვივალენტი	2,368,490	543,993
დებიტორული დავალიანება	243,702	401,756
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	697	586
ძირითადი საშუალებები	40,582	25,740
არამატერიალური აქტივები	-	-
გაცემული სესხები	-	-
სხვა მოთხოვნები	3,647	217,434
სხვა აქტივები	126,850	-
საგადასახადო აქტივი	70,357	-
სულ აქტივები	2,854,325	1,189,509
ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	11,336	127,792
მიღებული სესხები	-	-
გადასახდელი ხელფასები	3,255	19
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
სხვა ვალდებულება	100,399	9,435
სულ ვალდებულებები	114,990	137,246
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	3,621	3,621
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	2,735,714	1,048,642
ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-
სულ კაპიტალი	2,739,335	1,052,263
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,854,325	1,189,509

დირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

2 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

	2021	2020
შემოსავლები მომსახურებიდან	3,944,975	2,467,679
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები	(34,350)	-
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(2,117,122)	-
კომუნალური ხარჯი	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(6,653)
სხვა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(163,669)	(2,407,168)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	855,491	91,668
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(24,412)	(40,233)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	-
მოგება დაბეგვრამდე	2,460,913	105,293
მოგების გადასახადი	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	2,460,913	105,293

დირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

2 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	3,253	1,054,612	-	1,057,865
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(5,970)	-	(5,970)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	368	-	-	368
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ცვეთა და გადატანა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	3,621	1,048,642	-	1,052,263
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	1,687,072	-	1,687,072
საწესდებო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-
დივიდენდის გატანა	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ცვეთა და გადატანა	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,621	2,735,714	-	2,739,335

დირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

2 ოქტომბერი 2022 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,861,093	253,539
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,098	(486)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1,864,191	253,053
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(39,694)	23,170
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	543,993	267,770
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,368,490	543,993

დირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

2 ოქტომბერი 2022 წ.
თბილისი, საქართველო



1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პარაგონი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2008 წლის 27 მარტს დაფუძნებული. კომპანიის იურიდიული მისამართს წარმოადგენს, საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, არაყიშვილის ქ. 16/4.

კომპანიის არის უძრავი ქონების სააგენტო და ახორციელებს მასთან დაკავშირებული მომსახურებებს. კომპანია, გარდა აღნიშნული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლისა, ასევე, იღებს შვილობილი კომპანიიდან დივიდენდს.

შპს „ბი ეიჩ პი ინტერნეიშენალ (ჯორჯია)“ (ს/კ:404463371), დაფუძნებულია 2014 წლის 13 იანვარს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო პროექტების შემუშავება. კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს „პარაგონი“.

შპს „პარაგონის“ მფლობელები არიან:

დამფუძნებელი	საიდენტიფიკაციო	წილი
ნიკოლოზ ურუშაძე	01005003987	51 %
გიორგი კვაჭაძე	01010009598	33.33 %
ნათია კვაჭაძე	11001001060	15.67 %

შპს „პარაგონის“ დირექტორი არის - ნათია კვაჭაძე.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის, სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. კომპანიის ხელმძღვანელებმა და მფლობელებმა მიმოიხილეს მიმდინარე პერიოდის კრიზისული ეკონომიკური გარემო, COVID-19-ის გავლენა ბიზნეს პროცესებზე, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიამ მოაშადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაშვებით. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე საფუძველი, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს წელს, რომელიც იყება 1 იანვრიდან და მთავრდება 31 დეკემბრს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში წარედგინება აკუმულირებული ცვეთის გამოკლებით. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე. ორივე საწარმოში ძირითადი საშუალებების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენის დანახარჯებს. მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. რეალიზებული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან. ასევე მოიცავს მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

კომპანია არ აღიარებს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული დანაკარგების გამოცდილება. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს სავაჭრო ვალდებულებები, მიღებული ავანსები და ნასესხები სახსრები.

სავაჭრო ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში, პერიოდის საპროცენტო ხარჯად.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. გაუნაწილებელი მოგების განაწილება ხდება დივიდენდის სახით დამფუძნებელთა შორის წილების პროპორციულად.

ამონაგები

კომპანია შემოსავალს აღიარებს დაპირებული საქონლის და მომსახურების მომხმარებლებისათვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების გაცემის სანაცვლოდ.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება გაწევისთანავე მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

გადასახადები

კომპანია გადასახადების აღიარებასა და გადახდას ახორციელებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

ასევე, მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებსა და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებებზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას და ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი:

ნათია კვაჭაძე

6.5

2 ოქტომბერი 2022 წ.
თბილისი, საქართველო

