

შპს „პარაგონი“
ს/კ 205246848
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი

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

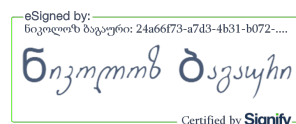
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,174,196	1,356,772	1,866,688
დებიტორული დავალიანება	103,200	97,737	105,216
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,667	947	900
ძირითადი საშუალებები	56,920	31,133	27,887
სხვა მოთხოვნები	930,897	590,830	268,599
სხვა აქტივები		-	38,529
სულ აქტივები	2,266,880	2,077,419	2,307,819
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	19,471	31,100	13,107
გადასახდელი ხელფასები	600	18,600	-
საგადასახადო ვალდებულება	4,722	11,700	18,966
სხვა ვალდებულება	45,002	53,653	17,072
სულ ვალდებულებები	69,795	115,053	49,145
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	800,753	466,752	96,753
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	1,396,332	1,495,614	2,161,921
სულ კაპიტალი	2,197,085	1,962,366	2,258,674
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,266,880	2,077,419	2,307,819

დირექტორი:

ნიკოლოზ ბაგაური



1 ოქტომბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

7-11 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „პარაგონი“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის მდგომარეობით
თანხები გამოხატულია ლარში

	2024 წ.	2023 წ.
შემოსავლები მომსახურებიდან	1,375,628	381,246
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	-
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(1,184,126)	(721,995)
ცვეთის ხარჯი	(5,100)	(5,823)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	617	877
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(273,632)	(243,435)
მოგება დაბეგვრამდე	(86,613)	(589,130)
მოგების გადასახადი	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(86,613)	(589,130)

დირექტორი:

ნიკოლოზ ბაგაური



1 ოქტომბერი 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

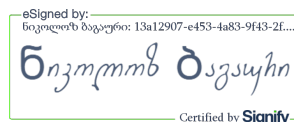
შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები გამოხატულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	100,374	2,158,300	2,258,674
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(589,130)	(589,130)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	369,999	-	369,999
დივიდენდის გატანა	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(77,177)	(77,177)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	470,373	1,491,993	1,962,366
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(86,613)	(86,613)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	334,001	-	334,001
დივიდენდის გატანა	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(12,669)	(12,669)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	804,374	1,392,711	2,197,085

დირექტორი:

ნიკოლოზ ბაგაური



1 ოქტომბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „პარაგონი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები გამოხატულია ლარში

	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(188,050)	(493,275)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	617	877
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(187,433)	(492,397)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	4,857	(17,519)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,356,772	1,866,688
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,174,196	1,356,772

დირექტორი:

ნიკოლოზ ბაგაური



1 ოქტომბერი 2025 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 „შპს ჯ.მილერ ინტერნეიშენალ ჯორჯია“ (ს/კ:404463371), ძველი დასახელება „ბი ეიჩ პი ინტერნეიშენალ (ჯორჯია)“, დაფუძნებულია 2014 წლის 13 იანვარს. კომპანიის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს, საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ბარათაშვილის ქ., N2. მის ძირითად საქმიანობას არის სამშენებლო პროექტების შემუშავება. კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს „პარაგონი“.

შპს „პარაგონის“ მფლობელები არიან:

დამფუძნებელი	საიდენტიფიკაციო ნომერი	წილი	რეზიდენტობა
ნიკოლოზ ურუშაძე	01005003987	51 %	საქართველო
გიორგი კვაჭაძე	01010009598	33.5 %	საქართველო
ნათია კვაჭაძე	11001001060	15.5 %	საქართველო

შპს „პარაგონის“ დირექტორები არიან:

დირექტორი	საიდენტიფიკაციო ნომერი	რეზიდენტობა
ნიკოლოზ ბაგაური	01027047182	საქართველო
ნათია კვაჭაძე	11001001060	საქართველო

შპს „შპს ჯ.მილერ ინტერნეიშენალ ჯორჯია“ (ს/კ:404463371) დირექტორები არიან:

დირექტორი	საიდენტიფიკაციო ნომერი	რეზიდენტობა
ნიკოლოზ ურუშაძე	01005003987	საქართველო
ალასდაირ დევიდ ბარნარდი	761053168	დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო

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-2024	31-დეკ-2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

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, სხვადასხვა 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

7-11 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო ვადაზე წარჩენ 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

7-11 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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 შესაძამისი 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

7-11 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

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:

ნიკოლოზ ბაგაური

1 ოქტომბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო