

შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

შპს ბგალკო

(ს/ნ 448385346)

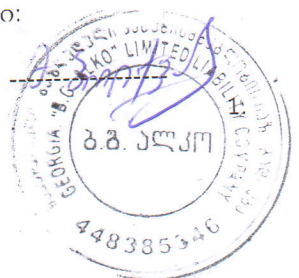
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



სარჩევი

სარჩევი.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულის მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	9
1. ზოგადი აღწერა.....	9
2. წარდგენის საფუძველი.....	9
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	11
4. უცხოური ვალუტა.....	11
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	12
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
7. გრძელვადიანი აქტივები.....	13
8. ცვლილება ძირითად საშუალებებში.....	14
9. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში.....	15
10. სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.....	15
11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	15
12. ამონაგები.....	16
13. ხარჯები.....	16
14. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	17
15. სასამართლო და სხვა დავები.....	17
16. გადასახადები.....	17
17. კაპიტალი.....	18
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	18

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/6 - 448385346

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	53,574	27,580	8,148
სავაჭრო მოთხოვნები	6	602,693	537,378	570,895
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი				
მარაგები	5	267,825	209,121	212,537
- მზა პროდუქცია				
- სხვა		267,825	209,121	212,537
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები		39,358	27,254	24,350
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	9	1,575	774	911
ძირითადი საშუალებები	8	24,180	1,554	1,117
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		989,205	803,661	817,958

ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	727,523	602,177	545,146
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	700	
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამომუშავებული შემოსავალი				

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	102,822	58,630	101,635
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		830,345	661,507	646,781
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	17	158,860	142,154	171,177
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		158,860	142,154	171,177
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		989,205	803,661	817,958

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ

2019 წელი

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
ნეტო ამონაგები	12	4,904,761	4,819,308
საქონლის გაყიდვიდან		4,833,230	4,752,929
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		71,531	66,379

რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	4,479,898	4,391,052
საწყისი მარაგები	5	209,121	212,537
მარაგების შესყიდვა		4,538,602	4,387,636
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები	5	267,825	209,121
საერთო მოგება		424,863	428,256

სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(170,895)	(169,184)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	(7,225)	(360)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	14	(8,447)	(10,536)
იჯარის ხარჯი	13	(92,225)	(48,930)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(47,027)	(77,866)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(325,819)	(306,876)

საოპერაციო მოგება		99,044	121,380
-------------------	--	--------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	14	3,348	918
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		102,392	122,298
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		102,392	122,298

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		102,392	122,298

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წელი

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	შენიშვნა	142,154	171,177
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	17	(85,686)	(151,321)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	17	102,392	122,298
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		158,860	142,154

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წელი

	31/12/2019	31/12/2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	25,995	19,432
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1)	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	25,994	19,432
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	27,580	8,148
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	53,574	27,580

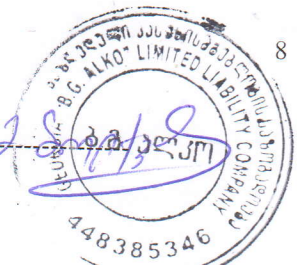
დასახელება	2019	2018
ფულადი შემოძინებები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,637,239	5,640,365
სხვა ფინანსური შემოსავლები სესხი	120,000	50,000
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(134,097)	(131,510)
საკონსულტაციო ხარჯი	(1,443)	
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(138,134)	(122,858)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(6,660)	(4,257)
იჯარის ხარჯი	(108,827)	(57,738)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(5,305,915)	(5,354,572)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	62,163	19,432
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალში შენატანი		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(34982)	
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1186)	
სხვა შემოსავალი/გასავალი		
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(36,168)	-
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(1)	0
სხვა შემოსავლები/გასავლები		
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1)	0
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	27,580	8,148
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	25,994	19,432
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	53,574	27,580

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს „ბგ ალკო“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი დამფუძნებელია მადონა დოლიძე, საწესდებო კაპიტალის 100%-ის წილით.

კომპანიის საქმიანობის საგანია:

ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა;

საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ბათუმი, ოსტროვსკის/მელიქიშვილის ქ., N85/117

კომპანიის ფაქტიური მისამართია: ქ. ბათუმი, გორგილაძის ქ. 98

კომპანია შემოსავლების სამსახურში რეგისტრირებულია 2011 წლის 23 დეკემბერს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 448385346, დღგ-ს გადამხდელია 2012 წლის 01 მაისიდან.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი და მისი ფორმირება:

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ცვლილება ხორციელდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით; კომპანიის მართვის ორგანოებია პარტნიორთა კრება და დირექტორი.

აღრიცხვა-ანგარიშგება:

კომპანიაში საბუღალტრო აღრიცხვა ხორციელდება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად;

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, აღნიშნული დაშვება ეყრდნობა იმ მოსაზრებას, რომ კომპანიამ საანგარიშო პერიოდში განუხრელად შეასრულა წესდებით და საკანონმდებლო მოთხოვნებით მისთვის დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და დამფუძნებლისაგან მიღებულ დავალებები. აღნიშნულისა და იმის გათვალისწინებით რომ კომპანია შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

საწარმოდ საქმიანობას. მიღებული სათანადო დაფინანსებისა და შემოსავლების პირობებში კომპანიას ნაკლებად წარმოეშობა ვალდებულებათა დაუფარაობის რისკი.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია შპს „ბგ ალკო“-ს დირექტორის 2017 წლის 4 იანვრის №01/2017 ბრძანებით („შპს „ბგ ალკო“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“), მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან და გამოყენებული იქნება კომპანიის ფუნქციონირების მთელ პერიოდში, სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ფასი-ს ბაზა-ის ან ინტერპრეტაციების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი.

ბუღალტრულ ანგარიშებზე ჩანაწერების შეტანის საფუძველია პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი შედგენილი უნდა იყოს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის მომენტში, ხოლო თუ ეს შეუძლებელია, უშუალოდ მისი დამთავრებისთანავე და აღრიცხვაში ასახვის მიზნით, ბუღალტრულ აღრიცხვაზე პასუხისმგებელ სტრუქტურულ ერთეულს უნდა გადაეცეს არაუგვიანეს მომდევნო სამუშაო დღისა. ბუღალტერია პასუხისმგებელია აღრიცხვასა და ანგარიშგებაში ფინანსური, არაფინანსური აქტივების მიღებისა და გასავლის ქრონოლოგიურ და თავისდროულ ასახვაზე.

კომპანიის ბუღალტერიაში შემოსული დოკუმენტი ექვემდებარება შემოწმებას, როგორც ფორმის, ასევე შინაარსის ცალკეული მაჩვენებლების ლოგიკური და არითმეტიკული სიზუსტის მიხედვით. პირველად დოკუმენტებში აღინიშნება შემდეგი რეკვიზიტები: დოკუმენტის (ფორმის) დასახელება, მისი შედგენის თარიღი, ეკონომიკური მოვლენის შინაარსი, ზომის ერთეული (თუ გააჩნია გაზომვის ფიზიკური ერთეული, რომელთანაც შესაძლებელია ფასების დაკავშირება), რაოდენობა, ფასი, თანხა, ეკონომიკური მოვლენის განმახორციელებელი ან/და დოკუმენტების სწორად გაფორმებისათვის პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები, აგრეთვე სხვა მონაცემები, რომლებიც გამომდინარეობს მოვლენის შინაარსიდან და მონაცემების დამუშავების ტექნოლოგიის თავისებურებებიდან. დოკუმენტებში ასახული მონაცემების უტყუარობისათვის, აგრეთვე პირველადი დოკუმენტების თავისდროული და ხარისხიანი შედგენისათვის პასუხს აგებენ ამ დოკუმენტის შემდგენი და ხელის მომწერი პირები;

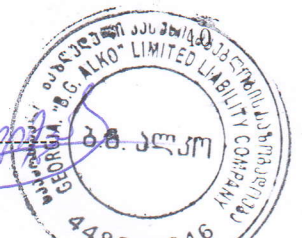
ოპერაციები და სხვა მოვლენები ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღირიცხება პირველად დოკუმენტებში მითითებული ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის თარიღით და მიეკუთვნება იმ პერიოდის ანგარიშგებას, როდესაც მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



სააღრიცხვო სისტემაში ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი; ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამის მეშვეობით. პირველად დოკუმენტებში არსებული ინფორმაცია შენახულია ელექტრონულ საინფორმაციო ბაზაში. თვის ბოლოს პირველადი დოკუმენტები ლაგდება ქრონოლოგიურად.

ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ეროვნული ვალუტა		
ნაღდი ფული სალაროში	40,217	14,253
GE59BG0000000524868300GEL - სს საქართველოს ბანკი	13,356	13,325
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში USD		
GE59BG0000000524868300USD - სს საქართველოს ბანკი	0	1
სულ ფული და მათი ეკვივალენტები	53,574	27,580

4. უცხოური ვალუტა

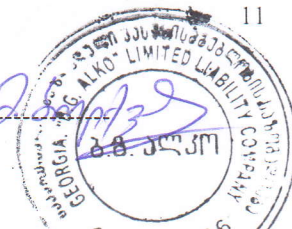
უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



თარიღი	USD	EUR	GBP
31.12.2018	2.6766	3.0701	3.3955
31.12.2019	2.8677	3.2095	3.7593

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საქონელი (ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელები/ სიგარეტები/ ჩხირები საწრუპავი)	267,302	208,600
საწვავი	524	521
სხვა მარაგები	0	0
სულ მატერიალური მარაგები	267,825	209,121

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

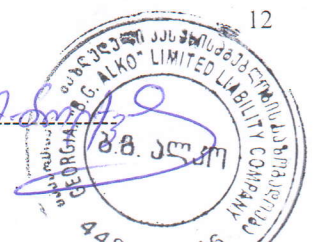
დასახელება	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (საქონლის რეალიზაცია)	576,323	634,520
მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან სხვა	4,837	4,837

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-101,980	-101,980
მოთხოვნა ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	123,513	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	602,693	537,378

7. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	33%

ცხრილი 7.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვეთის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

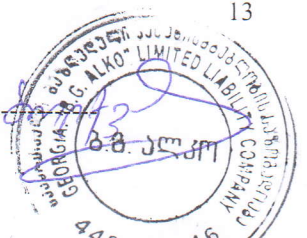
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობას ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით.

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

8. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	11,112	0	11,112
შესყიდვები-გადმოცემა	14,810	14,836	29,646
გასვლა			0
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	25,922	14,836	40,758
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	9,558	0	9,558
ცვეთა 2019	2,075	4,945	7,021
გასვლების დაგროვილი ცვეთა			0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	11,633	4,945	16,578
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	1,554	0	1,554
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	14,289	9,891	24,180

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

9. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	2,924	2,924
შესყიდვები-გადმოცემა	1,005	1,005
გასვლა		0
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	3,929	3,929
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	2,150	2,150
ცვეთა 2019	204	204
გასვლების დაგროვილი ცვეთა		0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	2,354	2,354
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	774	774
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	1,575	1,575

10. სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები (3100)	727,523	602,177
გადასახდელი ხელფასები	0	0
მიწოდებაზე და მომსახურებაზე მიღებული ავანსები	0	0
სხვა მიღებული ავანსები	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	727,523	602,177

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები ფორმირებულია საბანკო სესხების სახით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

12. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს ნაბეჭდი პროდუქციის მიწოდებასა და მომსახურების გაწევიდან. შემოსავალი აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

	2019	2018
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	4,936,299	4,822,388
შემოსავალი სხვა	71,531	66,379
უკან დაბრუნება	-103,069	-69,459
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,904,761	4,819,308

13. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა:

საოპერაციო, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	170,895	169,184
ცვეტა და ამორტიზაცია	7,225	360
რეალიზ.პროდ.თვითღ	4,472,050	4,381,047
საწვავის ხარჯი	7,848	10,005
ბანკის მომსახურება, საკომისიო	908	636
საიჯარო ქირა	92,226	48,930
კომუნიკაციის ხარჯები	2,171	2,171
ელ. ენერგიის ხარჯი	2,201	1,202
წყლის ხარჯი	464	234
სანდასუფთავების ხარჯი	807	0
დაცვის პოლიციის ხარჯი	1,037	1,373
ა/მანქანის შენახვის ხარჯი	576	2,230
კომპიუტერის ხარჯები	1,084	516
საკონსულტაციო ხარჯები	1,223	0
ტრანსპორტირების ხარჯი	0	205
საღარი აპარატის მომსახურების ხარჯი	337	269
ქონების გადასახადი	148	20
საფოსტო მომსახურება	6	0
ცელოფნის ხარჯი	633	756

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/6 - 448385346

დასუფთავების და სხვა საოფისე ხარჯი	1,158	861
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	25,925	58,997
გარანტიის საკომისიო	8,022	8,397
ფასების ხარჯი	326	0
სხვა ხარჯი		
სულ ხარჯები	4,797,270	4,687,393

14. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლი ფორმირებულია შედმეგი მუხლებისგან:

დასახელება	2019	2018
არასაოპერაციო შემოსავალი (უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი)	1,824	883
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,526	34
სესხის პროცენტი	8,447	10,536
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1	0
სულ წმინდა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-5,099	-9,618

15. სასამართლო და სხვა დავები

კომპანია აწარმოებს სამართლებრივ დავას კერძო პრისეილერთან კომპანიის აქტივებით სარგებლობის თაობაზე და არსებობს მაღალი მოლოდინი ამ დავის კომპანიის სასარგებლოდ დასრულების შესახებ.

16. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშვა ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დაკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

17. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით, ასევე საწესდებო კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდში შემცირებით.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის მთელ რიგ მაჩვენებლებზე.

მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად.

დაწესებული საკანონმდებლო შეზღუდვები შეეხო სასმელებითა და თამბაქოს ნაწარმით სარეალიზაციო პუნქტებსაც. შესაბამისად, კომპანია ფუნქციონირებდა საქართველოს კანონმდებლობისა და საქართველოს დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ შემუშავებული რეკომენდაციების დაცვით, თუმცა, პანდემიის წყალობით მსოფლიოსა და საქართველოში შექმნილი გარემოებების გამო ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ განსაზღვრავს ამ ზომების შედეგებს.

დირექტორი:

მადონა დოლიძე

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე



შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

შპს ბგალკო

(ს/ნ 448385346)

*ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

დირექტორი:

მადონა დოლიძე -----

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე -----

სარჩევი

სარჩევი.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულის მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
1. ზოგადი აღწერა	9
2. წარდგენის საფუძველი	9
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	11
4. უცხოური ვალუტა	11
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.	12
7. გრძელვადიანი აქტივები	13
8. ცვლილება ძირითად საშუალებებში	14
9. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	15
10. სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	15
11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15
12. ამონაგები.....	16
13. ხარჯები	16
14. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	17
15. სასამართლო და სხვა დავები	17
16. გადასახადები	17
17. კაპიტალი.....	18
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	18

შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	53,574	27,580	8,148
სავაჭრო მოთხოვნები	6	602,693	537,378	570,895
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი				
მარაგები	5	267,825	209,121	212,537
- მზა პროდუქცია				
- სხვა		267,825	209,121	212,537
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები		39,358	27,254	24,350
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	9	1,575	774	911
ძირითადი საშუალებები	8	24,180	1,554	1,117
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		989,205	803,661	817,958

ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	727,523	602,177	545,146
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	700	
საგადასახადო ვალდებულებები				
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მადონა დოლიძე -----

მზევინარ ბოლქვაძე -----

შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	11	102,822	58,630	101,635
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები				
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		830,345	661,507	646,781
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	17	158,860	142,154	171,177
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		158,860	142,154	171,177
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		989,205	803,661	817,958

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მადონა დოლიძე -----

მზევინარ ბოლქვაძე -----

შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2019 წელი

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
ნეტო ამონაგები	12	4,904,761	4,819,308
საქონლის გაყიდვიდან		4,833,230	4,752,929
მომსახურების გაწევიდან			
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		71,531	66,379

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	4,479,898	4,391,052
საწყისი მარაგები	5	209,121	212,537
მარაგების შესყიდვა		4,538,602	4,387,636
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები	5	267,825	209,121
საერთო მოგება		424,863	428,256

სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	13	(170,895)	(169,184)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	(7,225)	(360)
საპროცენტო შემოსავალი:			
საპროცენტო ხარჯი :	14	(8,447)	(10,536)
იჯარის ხარჯი	13	(92,225)	(48,930)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	(47,027)	(77,866)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(325,819)	(306,876)

საოპერაციო მოგება		99,044	121,380
--------------------------	--	--------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მადონა დოლიძე -----

მზევინარ ბოლქვაძე -----

შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	14	3,348	918
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		102,392	122,298
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)		102,392	122,298

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		102,392	122,298

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მადონა დოლიძე -----

მზევინარ ბოლქვაძე -----

შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წელი

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	შენიშვნა	142,154	171,177
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	17	(85,686)	(151,321)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	17	102,392	122,298
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		158,860	142,154

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მადონა დოლიძე -----

მზევინარ ბოლქვაძე -----

შპს „ბგ ალკო“

ს/ნ - 448385346

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წელი

	31/12/2019	31/12/2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	25,995	19,432
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1)	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	25,994	19,432
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	27,580	8,148
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	53,574	27,580

დასახელება	2019	2018
ფულადი შემოძინებები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,637,239	5,640,365
სხვა ფინანსური შემოსავლები სესხი	120,000	50,000
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(134,097)	(131,510)
საკონსულტაციო ხარჯი	(1,443)	
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(138,134)	(122,858)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(6,660)	(4,257)
იჯარის ხარჯი	(108,827)	(57,738)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(5,305,915)	(5,354,572)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	62,163	19,432
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალში შენატანი		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(34982)	
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1186)	
სხვა შემოსავალი/გასავალი		
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(36,168)	-
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(1)	0
სხვა შემოსავლები/გასავლები		
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1)	0
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	27,580	8,148
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	25,994	19,432
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	53,574	27,580

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მადონა დოლიძე -----

მზევინარ ბოლქვაძე -----

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს „ბგ ალკო“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი დამფუძნებელია მადონა დოლიძე, საწესდებო კაპიტალის 100%-ის წილით.

კომპანიის საქმიანობის საგანია:

ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა;

საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ბათუმი, ოსტროვსკის/მელიქიშვილის ქ., N85/117

კომპანიის ფაქტური მისამართია: ქ. ბათუმი, გორგილაძის ქ. 98

კომპანია შემოსავლების სამსახურში რეგისტრირებულია 2011 წლის 23 დეკემბერს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 448385346 , დღგ-ს გადამხდელია 2012 წლის 01 მაისიდან.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი და მისი ფორმირება:

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ცვლილება ხორციელდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით; კომპანიის მართვის ორგანოებია პარტნიორთა კრება და დირექტორი.

აღრიცხვა-ანგარიშგება:

კომპანიაში საბუღალტრო აღრიცხვა ხორციელდება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად;

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, აღნიშნული დაშვება ეყრდნობა იმ მოსაზრებას, რომ კომპანიამ საანგარიშო პერიოდში განუხრელად შეასრულა წესდებით და საკანონმდებლო მოთხოვნებით მისთვის დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და დამფუძნებლისაგან მიღებულ დავალებები. აღნიშნულისა და იმის გათვალისწინებით რომ კომპანია შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად

საწარმოდ საქმიანობას. მიღებული სათანადო დაფინანსებისა და შემოსავლების პირობებში კომპანიას ნაკლებად წარმოეშობა ვალდებულებათა დაუფარაობის რისკი.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია შპს „ბგ ალკოს“-ს დირექტორის 2017 წლის 4 იანვრის №01/2017 ბრძანებით („შპს „ბგ ალკოს“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“), მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან და გამოყენებული იქნება კომპანიის ფუნქციონირების მთელ პერიოდში, სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ფასი-ს ბაზის-ის ან ინტერპრეტაციების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი.

ბუღალტრულ ანგარიშებზე ჩანაწერების შეტანის საფუძველია პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი შედგენილი უნდა იყოს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის მომენტში, ხოლო თუ ეს შეუძლებელია, უშუალოდ მისი დამთავრებისთანავე და აღრიცხვაში ასახვის მიზნით, ბუღალტრულ აღრიცხვაზე პასუხისმგებელ სტრუქტურულ ერთეულს უნდა გადაეცეს არაუგვიანეს მომდევნო სამუშაო დღისა. ბუღალტერია პასუხისმგებელია აღრიცხვასა და ანგარიშგებაში ფინანსური, არაფინანსური აქტივების მიღებისა და გასავლის ქრონოლოგიურ და თავისდროულ ასახვაზე.

კომპანიის ბუღალტერიაში შემოსული დოკუმენტი ექვემდებარება შემოწმებას, როგორც ფორმის, ასევე შინაარსის ცალკეული მაჩვენებლების ლოგიკური და არითმეტიკული სიზუსტის მიხედვით. პირველად დოკუმენტებში აღინიშნება შემდეგი რეკვიზიტები: დოკუმენტის (ფორმის) დასახელება, მისი შედგენის თარიღი, ეკონომიკური მოვლენის შინაარსი, ზომის ერთეული (თუ გააჩნია გაზომვის ფიზიკური ერთეული, რომელთანაც შესაძლებელია ფასების დაკავშირება), რაოდენობა, ფასი, თანხა, ეკონომიკური მოვლენის განმახორციელებელი ან/და დოკუმენტების სწორად გაფორმებისათვის პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები, აგრეთვე სხვა მონაცემები, რომლებიც გამომდინარეობს მოვლენის შინაარსიდან და მონაცემების დამუშავების ტექნოლოგიის თავისებურებებიდან. დოკუმენტებში ასახული მონაცემების უტყუარობისათვის, აგრეთვე პირველადი დოკუმენტების თავისდროული და ხარისხიანი შედგენისათვის პასუხს აგებენ ამ დოკუმენტის შემდგენი და ხელის მომწერი პირები;

ოპერაციები და სხვა მოვლენები ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღირიცხება პირველად დოკუმენტებში მითითებული ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის თარიღით და მიეკუთვნება იმ პერიოდის ანგარიშგებას, როდესაც მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

სააღრიცხვო სისტემაში ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი; ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამის მეშვეობით. პირველად დოკუმენტებში არსებული ინფორმაცია შენახულია ელექტრონულ საინფორმაციო ბაზაში. თვის ბოლოს პირველადი დოკუმენტები ლაგდება ქრონოლოგიურად.

ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ეროვნული ვალუტა		
ნაღდი ფული სალაროში	40,217	14,253
GE59BG000000524868300GEL - სს საქართველოს ბანკი	13,356	13,325
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში USD		
GE59BG000000524868300USD - სს საქართველოს ბანკი	0	1
სულ ფული და მათი ეკვივალენტები	53,574	27,580

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR	GBP
31.12.2018	2.6766	3.0701	3.3955
31.12.2019	2.8677	3.2095	3.7593

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საქონელი (აღკოპილური და უაღკოპილო სასმელები/ სიგარეტები/ ჩხირები საწრუპავი)	267,302	208,600
საწვავი	524	521
სხვა მარაგები	0	0
სულ მატერიალური მარაგები	267,825	209,121

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

დასახელება	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (საქონლის რეალიზაცია)	576,323	634,520
მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან სხვა	4,837	4,837

საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-101,980	-101,980
მოთხოვნა ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	123,513	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	602,693	537,378

7. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	33%

ცხრილი 7.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვეთის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობას ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით.

8. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	11,112	0	11,112
შესყიდვები-გადმოცემა	14,810	14,836	29,646
გასვლა			0
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	25,922	14,836	40,758
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	9,558	0	9,558
ცვეთა 2019	2,075	4,945	7,021
გასვლების დაგროვილი ცვეთა			0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	11,633	4,945	16,578
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	1,554	0	1,554
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	14,289	9,891	24,180

დირექტორი:

მადონა დოლიძე -----

მთავარი ბუღალტერი:

მზევინარ ბოლქვაძე -----

9. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	2,924	2,924
შესყიდვები-გადმოცემა	1,005	1,005
გასვლა		0
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	3,929	3,929
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	2,150	2,150
ცვეთა 2019	204	204
გასვლების დაგროვილი ცვეთა		0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	2,354	2,354
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	774	774
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	1,575	1,575

10. სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები (3100)	727,523	602,177
გადასახდელი ხელფასები	0	0
მიწოდებაზე და მომსახურებაზე მიღებული ავანსები	0	0
სხვა მიღებული ავანსები	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	727,523	602,177

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები ფორმირებულია საბანკო სესხების სახით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

12. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს ნაბეჭდი პროდუქციის მიწოდებასა და მომსახურების გაწევიდან. შემოსავალი აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

	2019	2018
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	4,936,299	4,822,388
შემოსავალი სხვა	71,531	66,379
უკან დაბრუნება	-103,069	-69,459
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,904,761	4,819,308

13. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა:

საოპერაციო, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	170,895	169,184
ცვეტა და ამორტიზაცია	7,225	360
რეალიზ.პროდ.თვითღ	4,472,050	4,381,047
საწვავის ხარჯი	7,848	10,005
ბანკის მომსახურება, საკომისიო	908	636
საიჯარო ქირა	92,226	48,930
კომუნიკაციის ხარჯები	2,171	2,171
ელ. ენერგიის ხარჯი	2,201	1,202
წყლის ხარჯი	464	234
სანდასუფთავების ხარჯი	807	0
დაცვის პოლიციის ხარჯი	1,037	1,373
ა/მანქანის შენახვის ხარჯი	576	2,230
კომპიუტერის ხარჯები	1,084	516
საკონსულტაციო ხარჯები	1,223	0
ტრანსპორტირების ხარჯი	0	205
სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯი	337	269
ქონების გადასახადი	148	20
საფოსტო მომსახურება	6	0
ცელოფნის ხარჯი	633	756

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მადონა დოლიძე -----

მზევინარ ბოლქვაძე -----

დასუფთავების და სხვა საოფისე ხარჯი	1,158	861
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	25,925	58,997
გარანტიის საკომისიო	8,022	8,397
ფასების ხარჯი	326	0
სხვა ხარჯი		
სულ ხარჯები	4,797,270	4,687,393

14. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლი ფორმირებულია შედმეგი მუხლებისგან:

დასახელება	2019	2018
არასაოპერაციო შემოსავალი (უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი)	1,824	883
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,526	34
სესხის პროცენტი	8,447	10,536
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1	0
სულ წმინდა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-5,099	-9,618

15. სასამართლო და სხვა დავები

კომპანია აწარმოებს სამართლებრივ დავას კერძო პრისეილერთან კომპანიის აქტივებით სარგებლობის თაობაზე და არსებობს მაღალი მოლოდინი ამ დავის კომპანიის სასარგებლოდ დასრულების შესახებ.

16. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშება ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დაკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია

ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

17. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული მოგებით, ასევე საწესდებო კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდში შემცირებით.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის მთელ რიგ მაჩვენებლებზე.

მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად.

დაწესებული საკანონმდებლო შეზღუდვები შეეხო სასმელებითა და თამბაქოს ნაწარმით სარეალიზაციო პუნქტებსაც. შესაბამისად, კომპანია ფუნქციონირებდა საქართველოს კანონმდებლობისა და საქართველოს დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ შემუშავებული რეკომენდაციების დაცვით, თუმცა, პანდემიის წყალობით მსოფლიოსა და საქართველოში შექმნილი გარემოებების გამო ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ განსაზღვრავს ამ ზომების შედეგებს.