

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ბაუმა“**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო
საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2020 წლის 23 სექტემბერს.

შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ის მიხედვით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017, 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დაგროვილი მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

ვალდებულებები

„კომპანიას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

შპს ბაუმა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციაზე ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში არსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს კომპანია - ქართულ ლარში.

ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბაუმა“ (ს.კ. 405145579) რეგისტრირებულია საქართველოში 14.04.2016 წელს.

საზოგადოების დამფუძნებლები:

მესაკუთრე	წილი %
-----------	--------

გიორგი ჭრელაშვილი, 60001025905	30%
--------------------------------	-----

გიორგი ფანოზიშვილი, 42001011246	30%
---------------------------------	-----

თემურ მიქელაძე, 61002003874	15%
-----------------------------	-----

არკადი ჯაგასპანიანი, 01008026214	25%
----------------------------------	-----

დირექტორი - გიორგი ჭრელაშვილი, 60001025905

დირექტორი - გიორგი ფანოზიშვილი, 42001011246

შპს „ბაუმას“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნობით.

დირექტორი
ხელმოწერა -----

შპს ბაუმა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2018
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	354 004	57 862
სავაჭრო მოთხოვნები	2	472 181	575 221
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	507 486	139 761
მზა პროდუქცია	4	3 284 056	3 394 052
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	8 250	72 668
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4 625 977	4 239 565
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	6	17 248	14 260
ძირითადი საშუალებები	7	227 133	81 146
სულ გრძელვადიანი აქტივები		244 381	95 405
<u>სულ აქტივები</u>		<u>4 870 358</u>	<u>4 334 970</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	10	59 288	
სავაჭრო ვალდებულებები	8	3 343 050	2 553 325
სხვა ვალდებულებები	9	38 173	944
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	765 000	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 205 511	2 554 269
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
	10	271 920	1 287 566
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		271 920	1 287 566
<u>სულ ვალდებულებები</u>		<u>4 477 431</u>	<u>3 841 835</u>
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	11	221 705	221 705
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		171 222	271 430
სულ საკუთარი კაპიტალი		392 927	493 135
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>4 870 358</u>	<u>4 334 970</u>

დირექტორი
ხელმოწერა -----

შპს ბაუმა
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019
საქონლის გაყიდვიდან		5 669 182
მომსახურების გაწევიდან		2 004
ნეტო ამონაგები		5 671 186
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-4 292 031
საწყისი მარაგები		-3 394 052
მარაგების შესყიდვა		-4 182 035
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		3 284 056
საერთო მოგება		1 379 155
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-336 736
ცვეთა და ამორტიზაცია		-32 874
საპროცენტო ხარჯი :		-115 475
იჯარის ხარჯი		-275 855
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	-362 959
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1 123 900
საოპერაციო მოგება		255 255
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-269 561
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13	-72 104
მოგების გადასახადი		-13 799
მოგება/(ზარალი)		-100 209
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-100 209
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		493 135
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-100 209
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		392 926

დირექტორი
 ხელმოწერა -----

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულად სახსრები. ფულადი მოძრაობის უწყისი მოცემულია პირდაპირი მეთოდით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს წინა პერიოდებთან შესადარისობა.

	2019	2018
ფული სალაროში	162 802	15 051
ფული ბანკში	191 202	42 811
სულ ფულადი სახსრები	354 004	57 862

2. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.
3. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.
4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს საქონელს, ნედლეულს და მარაგებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.
5. სხვა მიმდინარე აქტივებში მოცემულია საგადასახადო აქტივი. წინასწარ გადახდილი გადასახადები შედგება წინასწარ გადახდილი საშემოსავლოსა და დამატებული ღირებულების გადასახადებისგან.

გრძელვადიანი აქტივები:

6. არამატერიალური აქტივები
არამატერიალური აქტივები წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირ-ბა	14260
შეძენა	4 830
ცვეთა	1 842
გაყიდვა/ჩამოწერა	
ნარჩენი ღირ-ბა	17248

7. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით. საგადასახადო მიზნებისათვის გამოიყენება სრულად გამოქვითვის მეთოდი.

შენიშვნა 7 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	მსუბუქი ავტომობი ლი	სხვა ავტოსატრა ნსპორტო საშუალება	კომპიუტე რები	ელექტრონუ ლი მოწყობილობე ბი	ავეჯი	სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სულ აქტივები
ისტორიული ღირ-ბა	10 459	10 290	5 337	25 503	5 735	17 303	6 519	81 146
შეძენა	101 161		3 230	12 490	763	48 861	10 598	177 102
აკუმულირებ ული ცვეთა	3 375	1 314	2 000	8 116	1 469	10 232	4 518	31 023
გაყიდვა/ჩამოწ ერა						91		91
ნარჩენი ღირ- ბა	108 245	8 976	6 566	29 878	5 029	55 840	12 599	227 134

ვალდებულებები

8. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან, შედგება დავალიანებებისგან მომსახურების და საქონლი მომწოდებლებისადმი.
9. სხვა ვალდებულებები, შედგება დარიცხული, გადასახდელი პროცენტისა და მიღებული ავნსებისგან.

მიღებული ავნსები	23 870
გადასახდელი პროცენტი	14 303
სულ სხვ ვალდებულებები	38 173

10. ფინანსური იჯარა, მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები, შედგება ბანკის სესხისა და ლიზინგისაგან.

	სულ სესხები და ლიზინგი	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები
სესხი პროკრედიტ ბანკისგან	1 036 920	765 000	271 920
ლიზინგი	59 288	16 851	42 437
სულ სასესხო ვალდებულებები	1 096 208	781 851	314 357

კაპიტალი

11. კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა 2016 წლიდან და მთლიანად შედგება დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციისგან.

გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა და მიმდინარე წლების აკუმულირებული მოგება-ზარალისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის.

შპს ბაუმა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
საწესდებო კაპიტალი	221 705	221 705
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	171 222	271 430
სულ საკუთარი კაპიტალი	392 927	493 135

საქმიანობის შედეგები

შემოსავლები და ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

12.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	362 959
რეკლამა მარკეტინგი	64 367
საწვავის ხარჯი	37 172
დაზღვევის ხარჯი	8 910
ავტომობილის ხარჯი	19 425
დაცვის ხარჯი	8 526
კომუნიკაციის ხარჯი	5 154
პროდუქციის შეკეთების ხარჯი	1 265
კომუნალური ხარჯი	17 490
ინტერნეტის ხარჯი	3 155
ტენდერის ხარჯი	391
კომპიუტერის ხარჯი	30
ქონების გადასახადის ხარჯი	1 171
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	2 085
ბანკის ხარჯი და განვადების	
საკომისიო	64 330
მივლინების ხარჯი	44 258
საკანცელარიო ხარჯი	5 300
ჰიგიენის ხარჯი	2 448
მცირეფასიანი აქტივების ხარჯი	2 136
სხვა საერთო ხარჯი	24 864
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	8 827
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	26 285
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	8 480
საპენსიო შენატანი	6 888

13. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: გადაფასებულია ვალუტაში არსებული ნაშთები ასევე შეიცავს კონვერტაციის შედეგად მიღებულ ზარალს.
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი), ჩამოწერილია უსასყიდლოდ მიწოდებული პროდუქციის თანხა რომელიც დაბეგრილია მოგებისა და დღგ-ის გადასახდით.

დირექტორი
ხელმოწერა -----

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ბაუმა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო
საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის.

შპს ბაუმა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2020 წლის 23 სექტემბერს.

შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის"-ის მიხედვით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

დირექტორი
ხელმოწერა



შპს ბაუმა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

- ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

- (ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოვლენული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

დირექტორი
ხელმოწერა



შპს ბაუმა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იზეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017, 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დაგროვილი მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

ვალდებულებები

„კომპანიას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამოქვნილი აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

დირექტორი
ხელმოწერა



ქიანობას წარმოადგენს
ყოველდღიურებით დასაჯა

შპს ბაუმა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2019	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2018
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	354 004	57 862
სავაჭრო მოთხოვნები	2	472 181	575 221
გადახდილი ავანსები და ღარიცხული მისაღები	3	507 486	139 761
შემოსავალი	4	3 284 056	3 394 052
მზა პროდუქცია	5	8 250	72 668
სხვა მიმდინარე აქტივები		4 625 977	4 239 565
სულ მოკლევადიანი აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	6	17 248	14 260
ძირითადი საშუალებები	7	227 133	81 146
სულ გრძელვადიანი აქტივები		244 381	95 405
სულ აქტივები		4 870 358	4 334 970
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	10	59 288	
სავაჭრო ვალდებულებები	8	3 343 050	2 553 325
სხვა ვალდებულებები	9	38 173	944
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	765 000	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 205 511	2 554 269
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	271 920	1 287 566
		271 920	1 287 566
სულ ვალდებულებები		4 477 431	3 841 835
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	11	221 705	221 705
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		171 222	271 430
სულ საკუთარი კაპიტალი		392 927	493 135
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 870 358	4 334 970

დირექტორი
ხელმოწერა



შპს ბაუმა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი 2019
საქონლის გაყიდვიდან მომსახურების გაწევიდან ნეტო ამონაგები		5 669 182 2 004 5 671 186
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-4 292 031
საწყისი მარაგები		-3 394 052
მარაგების შესყიდვა		-4 182 035
გადამუშავების დანახარჯები		3 284 056
საბოლოო მარაგები		1 379 155
საერთო მოგება		-336 736
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-32 874
ცვეთა და ამორტიზაცია		-115 475
საპროცენტო ხარჯი :		-275 855
იჯარის ხარჯი	12	-362 959
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-1 123 900
სულ საოპერაციო ხარჯები		255 255
საოპერაციო მოგება		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო		-269 561
ოპერაციებიდან:	13	-72 104
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-13 799
მოგების გადასახადი		-100 209
მოგება/(ზარალი)		-100 209
განგრძობითი ოპერაციებიდან		493 135
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		-100 209
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		392 926
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		

დირექტორი
ხელმოწერა



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულად სახსრები. ფულადი მოძრაობის უწყისი მოცემულია პირდაპირი მეთოდით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს წინა პერიოდებთან შესადარისობა.

	2019	2018
ფული სალაროში	162 802	15 051
ფული ბანკში	191 202	42 811
სულ ფულადი სახსრები	354 004	57 862

2. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით. უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.
3. მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.
4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს საქონელს, ნედლეულს და მარაგებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.
5. სხვა მიმდინარე აქტივებში მოცემულია საგადასახადო აქტივი. წინასწარ გადახდილი გადასახადები შედგება წინასწარ გადახდილი საშემოსავლოსა და დამატებული ღირებულების გადასახადებისგან.

გრძელვადიანი აქტივები:

6. არამატერიალური აქტივები
არამატერიალური აქტივები წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

შენიშვნა 6 - არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირ-ბა	14260
შეძენა	4 830
ცვეთა	1 842
გაყიდვა/ჩამოწერა	
ნარჩენი ღირ-ბა	17248



2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა 7 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	მსუბუქი ავტომობი ლი	სხვა ავტოსატრ ანსპორტო საშუალება	კომპიუტერ ები	ელექტრონუ ლი მოწყობილო ბი	ავჯი	სხვა	ოჯარი აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სულ აქტივ ბი
ისტორიული ღირ-ბა	10 459	10 290	5 337	25 503	5 735	17 303	6 519 ^ა	81 146
შეძენა	101 161		3 230	12 490	763	48 861	10 598	177 102
აკუმულირებ ული ცვლი	3 375	1 314	2 000	8 116	1 469	10 232	4 518	31 023
გაყიდვა/ჩამოწ ერა						91		91
ნარჩენი ღირ- ბა	108 245	8 976	6 566	29 878	5 029	55 840	12 599	227 134

მიღებული ავანსები	23 870
გადასახდელი პროცენტი	14 303
სულ სხვ ვალდებულებები	38 173

სულ	მოკლევადიანი სასესხო	გრძელვადიანი სასესხო
სესხი პროკრედიტ ბანკისგან	765 000	271 920
ლიზინგი	16 851	42 437
სულ სასესხო ვალდებულებები	781 851	314 357

დირექტორი
ხელმოწერა

შპს ბაუმა
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2019	2018
საწესდებო კაპიტალი	221 705	221 705
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	171 222	271 430
სულ საკუთარი კაპიტალი	392 927	493 135

საქმიანობის შედეგები

შემოსავლები და ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

12.

ადმინისტრაციული და სხვა	362 959
საოპერაციო ხარჯი	64 367
რეკლამა მარკეტინგი	37 172
საწვავის ხარჯი	8 910
დაზღვევის ხარჯი	19 425
ავტომობილის ხარჯი	8 526
დაცვის ხარჯი	5 154
კომუნიკაციის ხარჯი	1 265
პროდუქციის შეკეთების ხარჯი	17 490
კომუნალური ხარჯი	3 155
ინტერნეტის ხარჯი	391
ტენდერის ხარჯი	30
კომპიუტერის ხარჯი	1 171
ქონების გადასახადის ხარჯი	2 085
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	
ბანკის ხარჯი და განვადების	64 330
საკომისიო	44 258
მივლინების ხარჯი	5 300
საკანცელარიო ხარჯი	2 448
ჰიგიენის ხარჯი	2 136
მცირეფასიანი აქტივების ხარჯი	24 864
სხვა საერთო ხარჯი	8 827
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	26 285
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	8 480
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	6 888
საპენსიო შენატანი	

13. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: გადაფასებულია ვალუტაში არსებული ნაშთები ასევე შეიცავს კონვერტაციის შედეგად მიღებულ ზარალს. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი), ჩამოწერილია უსასყიდლოდ მიწოდებული პროდუქციის თანხა რომელიც დაბეგრილია მოგებისა და დღგ-ის გადასახადით.

დირექტორი
ხელმოწერა

