

შპს „ბი და ჯი კომპანი“

(ს/კ 205032374)

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საქმიანობის შედეგები	3
ფულადი სახსრების მოძრაობა	4
ზოგადი ინფორმაცია, სააღრიცხვო პოლიტიკა	5-8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (N):	9-10

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ.

:

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

/-----/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

/-----/

თარიღი

შპს შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2019 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2019	N	31/12/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	615	1.1	11079
სავაჭრო მოთხოვნები	2115158	1.2	1645564
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			72
მარაგები			1441
- მზა პროდუქცია		1.3	1441
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები	122367	1.4	120079
- თვითღირებულების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	446		524
ძირითადი საშუალებები	65574		69185
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2304160		1847941
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	647240	1.5	384591
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12905		8690
საგადასახადო ვალდებულებები	66048		16435
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები (დამფუძნებლისაგან)	116892	1,6	108402
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (ბანკიდან)	1037135	1,7	894654
სხვა ვალდებულებები	121		8671
სულ ვალდებულებები	1880341		1421443
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	423819		42498
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	423819		42498
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	23044160		1847941

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

/-----/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

/-----/

შპს შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2019 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგები

	2019	N
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან (თვითღირებულება გამოკლებულ-მარჟი)	310047	
მომსახურების გაწევიდან	44578	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

სხვა შემოსავალი (მომწოდებლის პრემია)	94653	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-288126	
ცვეთა და ამორტიზაცია	-11455	
საპროცენტო შემოსავალი:	32	
საპროცენტო ხარჯი :	-52392	
იჯარის ხარჯი	-2784	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-33827	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-293899	

საოპერაციო მოგება	60726
--------------------------	--------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		N
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-65179	
მიღებული დივიდენდები	142951	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	138498	
მოგების გადასახადი	-21177	
მოგება/(ზარალი)	117321	

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	426498	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-120000	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	423819	

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

/ ----- /

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

/ ----- /

შპს „შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2019 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2019	N
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-10622	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	161	
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11076	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	615	

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

/-----/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

/-----/

ზოგადი ინფორმაცია:

შპს “ზი და ჯი კომპანი” დაარსდა 2004 წლის 14 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გ.ჭყონდიდელის ქ., №26.

კომპანიის დამფუძნებლები:

ნუკრი თანდილაშვილი (01011011317) – 50% ;

ლევან მეგენიშვილი (01009004930) – 50%;

დირექტორი - 01009004930, ლევან მეგენიშვილი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : საბითუმო ვაჭრობა, პარფიუმერიულ -ჰიგიენური და თავის მოვლის საშუალებებით, საოჯახო ქიმიით,

მომზადების საფუძელი

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის. ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კომპანიას წინა პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა/იქნება გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. მოცემული ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაანალიზება საბალანსო ღირებულებებით, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა,რომ თანხები არ არის ამოღებადი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და

გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდა და საკუთრების უფლება გადაეცა.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო სარგებლის მიღება.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც დღე შემენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შემენილი საქონლის თვითღირებულებაში;
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით;
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშსწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები ბასს-16-ით აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც

პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

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

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება სასარგებლო მომსახურების ვადები,

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტრულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

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 ხდება არა წლიური არამედ ყოველთვიური შედეგების დაბეგვრა.

ხელფასები

დაქირავებულ პირთა ხელფასები/გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვა/დაბეგვრას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანმხლებ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების მომავალში კორექტირებას.

კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შენიშვნები - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ნუმერაცია 1.1-1.13)

საანგარიშო პერიოდი	31.12.2019	31.12.2018
--------------------	------------	------------

1.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში/ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში ლარში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე/ ეროვნული ვალუტა ლარი რეზიდენტ ბანკში	615	11079
სულ	615	11079

1.2 საგაჭრო მოთხოვნები

მოიცავს საქონლის რეალიზაციით და მომსახურებით წარმოშობილ მოთხოვნებს	2115158	1645564
სულ	2115158	1645564

1.3 სასაქონლო მარაგები

საქონელი საბაჟო საწყობში	0	1441
სულ	0	1441

1.4 სხვა მიმდინარე აქტივები

გაცემული სესხები	122367	120079
სულ	122367	120079

1.5 სხვა საგაჭრო ვალდებულებები

სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვების ვალდებულება	631001	384591
სულ	631001	384591

1.6 მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ	<u>116892</u>	<u>108402</u>
სულ	<u>116892</u>	<u>108402</u>

1.7 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

სასესხო ვალდებულება ბანკისადმი	<u>1037135</u>	<u>894654</u>
სულ	<u>1037135</u>	<u>894654</u>