

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს ბაგო+

ს/ნ 248423503

და

შპს ბაგო 1

ს/ნ 245540570

კონსოლიდირებული ფინანსური

ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული შპს „ბაგო“ ს/ნ 248423503 + შპს ბაგო 1 ს/ნ 245540570
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წ

პერიოდი	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
ფულადი სახსრები	272944	102268
სავაჭრო მოთხოვნები	2854665	1973278
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	102719	73288
- მზა პროდუქცია		
მიმდინარე მარაგები	102719	73288
საგადასახადო ვალდებულებები		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	3230328	3230328
ძირითადი საშუალებები	1524892	999679
- მიწა	25700	257700
- შენობა-ნაგებობები	85417	87104
- სხვა ძირითადი საშუალებები	1413400	654434
- არამატერიალური აქტივები	375	441
- საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	453253	453253
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
სულ აქტივები	5208473	3601766

	31.12.2019	31.12.2018
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1494853	865670
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	32328	28605
საგადასახადო ვალდებულებები	15365	-8818
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი		
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები		
ბანკებისგან ნასესხები თანხები	814483	486670
სხვა ნასესხები თანხები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	2357029	1372127
საკუთარი კაპიტალი		

კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	2851244	2229439
გადაფასების რეზერვი		
სხვა კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2851444	2229639
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5208473	3601766

კონსოლიდირებული შპს „ბაგო“ ს/ნ 248423503 +
შპს ბაგო 1 ს/ნ 245540570 2019 წ

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	
	2019
ნეტო ამონაგები	6716453
- საქონლის გაყიდვიდან	6498284
- მომსახურების გაწევიდან	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
- სხვა	218169
	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5334585
- საწყისი მარაგები	-73288
	-
- მარაგების შესყიდვა	5364016
- გადამუშავების დანახარჯები	
- საბოლოო მარაგები	102719
საერთო მოგება	1381868
სხვა შემოსავალი	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-264000
ცვეთა/ამორტიზაცია	-170588
გაუფასურების ხარჯი	
- ფინანსური აქტივები	0
- მარაგები	0
- სხვა არაფინანსური აქტივები	0
საპროცენტო შემოსავალი	0
საპროცენტო ხარჯი	-49187
სხვა ხარჯები	-26290
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	871803
მოგების გადასახადი	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	871803
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	

- გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)	2229639
- გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	0
- გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა	
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-250000
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	2851444

კონსოლიდირებული შპს „ბაგო+“ ს/ნ 248423503 +
შპს ბაგო 1 ს/ნ 245540570 2019 წ

	31.12.2019.
შემოსავლები:	
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	
ავანსად მიღებული თანხები	
სულ შემოსული თანხები	
საოპერაციო ხარჯები:	
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები	
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	
გადახდილი გადასახადები	
სულ გაცემული თანხები	0
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	0
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	
მიღებული დივიდენდები	
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	0
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან	
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	

სესხის ძირის დაფარვა	
სესხის პროცენტის დაფარვა	
გაცემული დივიდენდი	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება	
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	170672
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	102268
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	272940

კონსოლიდირებული შპს „ბაგო+“ ს/ნ 248423503 + შპს ბაგო 1 ს/ნ 245540570

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობა 2019 წლის

დასრულებული პერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ს უ ლ
			კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2018 წ.	200	2229639	2229839
2018 წლის მოგება/ზარალი		871803	871803
გაცემული დივიდენდი		-250000	-55000
მოგების გადასახადი დივიდენდზე			0
სხვა ცვლილება			
ნაშთი 31/12/2019წ	200	2851442	2851642

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბაგო+ ს/ნ 248423503, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 01/05/2006 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი ბათუმი ოპიზრების 24; საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი ოპიზრების 24; საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ბადრი გობაძე პ/ნ 61009002017

შპს ბაგო1 ს/ნ 245540570, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 25/08/2005 წელს. საწარმოს იურიდიული საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი, დაბა ხელვაჩაური, სამრეწველო ზონა; საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი, დაბა ხელვაჩაური, სამრეწველო ზონა; საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის შპს ბაგო+ ს/ნ 248423503

მოგახსენებთ, რომ შპს ბაგო 1 245540570 ბოლო ხუთი წლის განმავლობაში უფუნქციოა, არ მუშაობს, მხოლოდ აქვს განათების (ელექტროენერგიის) ხარჯის გასტუმრება. ელექტროენერგიას აღნიშნული საწარმო იყენებს ტერიტორიის გასანათებლად უსაფრთხოების მიზნით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემო. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის პირველი იანვარი.

3. საადრიგხო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

✓ შენობა ნაგებობები	-2 %
✓ მანქანა დანადგარები	- 10-15%
✓ საოფისე აღჭურვილობა	-20-30%
✓ ავეჯი და მოწყობილობები	-14-20%
✓ სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
✓ სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება

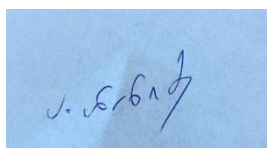
ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შპს ზაგო+ ს/ნ 248423503 დირექტორი:



ბადრი გოგაბიძე

შპს ზაგო 1 ს/ნ 245540570 დირექტორი:



ანზორ ანანიძე