

შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2020 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ზოგადი ინფორმაცია	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
შემოსავლის აღიარება.....	8
ხარჯების აღიარება	8
სხვა ხარჯები	9
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	9
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	9
მოგების გადასახადი.....	9
ძირითადი საშუალებები.....	10
აქტივების გაუფასურება.....	11
იჯარა.....	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
სავაჭრო ვალდებულებები	13
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.....	13
1. დივიდენდები	13
2. ამონაგები.....	13
3. ფინანსური დანახარჯები.....	14
4. სხვა ხარჯები	14
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
7. ძირითადი საშუალებები.....	15
8. არამატერიალური აქტივები.....	16
9. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები.....	17
10. საგადასახადო ვალდებულება.....	17
11. საწესდებო კაპიტალი.....	17

12.	ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	18
13.	თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები.....	18
14.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	18
15.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
16.	ფუნქციონირებადი საწარმო.....	19
17.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	19

შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	12.31.2019	31.12.2018	31.12.2017
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	12	222,854.00	240,876.00	194,658.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	5,819,712.00	4,653,112.00	3,895,716.00
წინასწარ გადახდილი თანხები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3,172,872.00	3,113,216.00	2,312,137.00
სულ მიმდინარე აქტივები		9,215,438.00	8,007,204.00	6,402,511.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	7	337,985.00	338,534.00	256,918.00
არამატერიალური აქტივები	8	22,319.00	24,045.00	11,092.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		360,304.00	362,579.00	268,010.00
სულ აქტივები		9,575,742.00	8,369,783.00	6,670,521.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2,778,809.00	2,687,717.00	2,031,657.00
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	10	158,231.00	33,123.00	98,879.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	13			
მიმდინარე სასესო ვალდებულებები		544,510.00	375,207.00	527,424.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
მიღებული ავანსები				
სხვა ვალდებულებები		20881		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,502,431.00	3,096,047.00	2,657,960.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-

	შენიშვნები	12.31.2019	31.12.2018	31.12.2017
		ლარი	ლარი	ლარი
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-
სულ ვალდებულებები		3,502,431.00	3,096,047.00	2,657,960.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000.00	2,000.00	2,000.00
გაუნაწილებელი მოგება		6,071,311.00	5,271,736.00	4,010,561.00
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,073,311.00	5,273,736.00	4,012,561.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9,575,742.00	8,369,783.00	6,670,521.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე
(პ/ნ: 01005003603)



შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2019	2018
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	22,365,166.00	15,187,693.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	4,461.00	3,934.00
სულ შემოსავალი		22,369,627.00	15,191,627.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6	(14,107,961.00)	(9,046,674.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	13	(2,356,357.00)	(1,657,454.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(90,507.00)	(73,881.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(414,493.00)	(207,294.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(4,495,818.00)	(2,580,285.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(21,465,136.00)	(13,565,588.00)
ფინანსური დანახარჯები	3	(30,602.00)	(33,607.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(29,932.00)	(4,535.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(60,534.00)	(38,142.00)
წლის მოგება/ზარალი (დაბეგვრამდე)		843,957.00	1,587,897.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		(30,882.00)	
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		813,075.00	1,587,897.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		5,271,736.00	4,010,561.00
სხვა ცვლილება		161,500.00	(4,617.00)
დივიდენდები	1	(175,000.00)	(322,105.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		6,071,311.00	5,271,736.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე
(პ/ნ: 01005003603)



შპს ბი ემ ესი: (ს/კ 202196426)

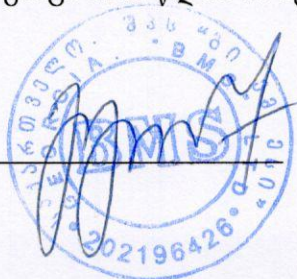
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019 ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		21,766,625.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(19,623,104.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2,143,521.00
გადახდილი პროცენტები		(30,602.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(30,501.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(1,990,857.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		91,561.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა		(112,636.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(112,636.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		4,076,110.00
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(3,906,807.00)
გადახდილი დივიდენდები		(166,250.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		3,053.00
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(18,022.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	240,876.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	222,854.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე
(პ/ნ: 01005003603)



შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	12.31.2019	31.12.2018	31.12.2017
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	12	222,854.00	240,876.00	194,658.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	5,819,712.00	4,653,112.00	3,895,716.00
წინასწარ გადახდილი თანხები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	3,172,872.00	3,113,216.00	2,312,137.00
სულ მიმდინარე აქტივები		9,215,438.00	8,007,204.00	6,402,511.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	7	337,985.00	338,534.00	256,918.00
არამატერიალური აქტივები	8	22,319.00	24,045.00	11,092.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		360,304.00	362,579.00	268,010.00
სულ აქტივები		9,575,742.00	8,369,783.00	6,670,521.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2,778,809.00	2,687,717.00	2,031,657.00
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	10	158,231.00	33,123.00	98,879.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	13			
მიმდინარე სასესო ვალდებულებები		544,510.00	375,207.00	527,424.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
მიღებული ავანსები				
სხვა ვალდებულებები		20881		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,502,431.00	3,096,047.00	2,657,960.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-

	შენიშვნები	12.31.2019	31.12.2018	31.12.2017
		ლარი	ლარი	ლარი
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-
სულ ვალდებულებები		3,502,431.00	3,096,047.00	2,657,960.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000.00	2,000.00	2,000.00
გაუნაწილებელი მოგება		6,071,311.00	5,271,736.00	4,010,561.00
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,073,311.00	5,273,736.00	4,012,561.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9,575,742.00	8,369,783.00	6,670,521.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____
(პ/ნ: 01005003603)

შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2019	2018
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	22,365,166.00	15,187,693.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	4,461.00	3,934.00
სულ შემოსავალი		22,369,627.00	15,191,627.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6	(14,107,961.00)	(9,046,674.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	13	(2,356,357.00)	(1,657,454.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(90,507.00)	(73,881.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(414,493.00)	(207,294.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(4,495,818.00)	(2,580,285.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(21,465,136.00)	(13,565,588.00)
ფინანსური დანახარჯები	3	(30,602.00)	(33,607.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(29,932.00)	(4,535.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(60,534.00)	(38,142.00)
წლის მოგება/ზარალი (დაბეგვრამდე)		843,957.00	1,587,897.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		(30,882.00)	
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		813,075.00	1,587,897.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		5,271,736.00	4,010,561.00
სხვა ცვლილება		161,500.00	(4,617.00)
დივიდენდები	1	(175,000.00)	(322,105.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		6,071,311.00	5,271,736.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____
(პ/ნ: 01005003603)

შპს ბი ემ ესი: (ს/კ 202196426)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019
		ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		21,766,625.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(19,623,104.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2,143,521.00
გადახდილი პროცენტები		(30,602.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(30,501.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(1,990,857.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		91,561.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა		(112,636.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(112,636.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		4,076,110.00
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(3,906,807.00)
გადახდილი დივიდენდები		(166,250.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		3,053.00
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(18,022.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	240,876.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	222,854.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____
(პ/ნ: 01005003603)

ზოგადი ინფორმაცია

„ბი ემ ესი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2002 წლის 12 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, წინამძღვრიშვილის ქ. №106, ფაქტიური: თბილისი, გურამიშვილის გამზირი №64. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ჰიგიენური საშუალებებით საბითუმო ვაჭრობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური

გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ

იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა:	15-20 % პროცენტი
არამატერიალური აქტივები	15% პროცენტი

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

	2019 ლარი	2018 ლარი
გაცემული დივიდენდები	175 000	322 105

2. ამონაგები

ამონაგები:	2019 ლარი	2018 ლარი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	22 365 166	15 187 693
არასაოპერაციო შემოსავალი	4461	3 934
სულ	22 369 627	15 191 627

2018 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ საპროცენტო შემოსავალი - 3934.

2019 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ საპროცენტო შემოსავალი - 4461.

3. ფინანსური დანახარჯები

	2019 ლარი	2018 ლარი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	29 932	4535
ბანკის სესხის პროცენტი	30 602	33 607
სულ	60 534	38 142

4. სხვა ხარჯები

	2019 ლარი	2018 ლარი
საწვავის ხარჯი	380 574	256 268
კომუნალური ხარჯი	18 618	13 943
საკანცელარიო ხარჯი	46 711	27 643
კომუნიკაციის ხარჯი	17 043	10 908
რეკლამის ხარჯი	3 489 826	1 859 156
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	35 995	71 458
მივლინების ხარჯი	12 446	27 457
საბანკო ხარჯი	11 532	14 933
სხვა ხარჯი	225 235	171 624
ავტომანქანების ხარჯი	134 305	82 880
დაზღვევის ხარჯი	37 530	29 312
წარმომადგენლობითი ხარჯი	44 536	14 703
საპენსიო	41 467	0
სულ	4 495 818	2 580 285

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019 ლარი	2018 ლარი
დებიტორული დავალიანება	5 819 712	4 653 112

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019 ლარი	2018 ლარი
საქონელი, ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	3 113 216	2 312 137
ნედლეული და მასალების შეძენა	14 167 617	9 847 753
გახარჯული ნედლეული და მასალები	(14 107 961)	(9 046 674)
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	3 172 872	3 113 216

7. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა ლარი	ავტომობილები ლარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი ლარი	სულ ლარი
თვითღირებულება				
1 იანვარი, 2017 წ.	42,548.00	400,341.00	99,662.00	542,551.00
შემოსვლა	13,335.00	1,703.00	9,210.00	24,248.00
გასვლა		(2,552.00)	-	(2,552.00)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	55,883.00	399,492.00	108,872.00	64,247.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	18,662.00	208,501.00	16,525.00	243,688.00
1 იანვარი, 2017 წ.				-
წლიური ცვეთა	7,445.00	38,198.00	17,998.00	63,641.00
გაუფასურება				-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		-		-
31 დეკემბერი, 2017 წელი	26,107.00	246,699.00	34,523.00	07,329.00
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2017 წ.	29,776.00	152,793.00	74,349.00	256,918.00
1 იანვარი, 2018 წ.				
შემოსვლა	12,367.00	124,366.00	22,764.00	159,497.00
გასვლა	-	(4,000.00)	(13,297.00)	

				(17,297.00)
31 დეკემბერი, 2018 წ.	12,367.00	120,366.00	9,467.00	42,200.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2018 წ.	26,107.00	246,699.00	34,523.00	307,329.00
წლიური ცვეთა	6,903.00	53,681.00		60,584.00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018 წელი	33,010.00	300,380.00	34,523.00	67,913.00
საბალანსო ღირებულება	35,240.00	219,478.00	83,816.00	338,534.00
31 დეკემბერი, 2018 წ.				
1 იანვარი, 2019 წ.				
შემოსვლა	5,764.00	87,790.00	16,447.00	10,001.00
გასვლა		(23,652.00)		(23,652.00)
31 დეკემბერი, 2019 წ.	5,764.00	64,138.00	16,447.00	86,349.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2019 წ.	33,010.00	300,380.00	34,523.00	367,913.00
წლიური ცვეთა	7,023.00	66,793.00	13,082.00	86,898.00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019 წელი	40,033.00	367,173.00	47,605.00	54,811.00
საბალანსო ღირებულება	33,981.00	216,823.00	87,181.00	37,985.00
31 დეკემბერი, 2019 წ.				

8. არამატერიალური აქტივები

	2019 ლარი	2018 ლარი
სააღრიცხვო პროგრამა	21 729	23 352
საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერი“	590	693
<i>სულ</i>	22 319	24 045

9. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2019 ლარი	2018 ლარი
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	2 678 852	2 408 905
ვალდებულებები არარეზიდენტ მომწოდებლებთან	99 957	278 812
<i>სულ</i>	2 778 809	2 687 717

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული ნედლეულის და მასალების ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

10. საგადასახადო ვალდებულება

	2019 ლარი	2018 ლარი
საბიუჯეტო ვალდებულება	158 231	33 123

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 2 000 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019 ლარი	2018 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	19 659	83 850
ფული საბანკო ანგარიშებზე	203 195	157 026
სულ	222 854	240 876

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

13. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2019 ლარი	2018 ლარი
დარიცხული ხელფასები	2 356 357	1 657 454
გაცემული ხელფასები	2 356 357	1 657 454
გასაცემი ხელფასები	0	0

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

16. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ მომსახურების მიწოდება და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

16. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ მომსახურების მიწოდება და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

