

შპს ბიდიო სოლუშენს

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	7
4. ამონაგები	8
5. გაყიდვების თვითღირებულება.....	8
6. კომერციული ხარჯები	8
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	9
8. ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)	9
9. ძირითადი საშუალებები	9
10. არამატერიალური აქტივები	10
11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	10
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
15. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	11
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	11
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	12
18. პირობითი ვალდებულებები	12
19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	13

შპს ბიდიო სოლუმენს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	Note	2019	2018
ამონაგები	4	4,245,522	3,967,443
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(2,600,668)	(2,588,923)
საერთო მოგება		1,644,854	1,378,520
სხვა შემოსავალი / (ხარჯები)		7,154	(684)
კომერციული ხარჯები	6	(530,960)	(308,314)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(760,681)	(668,396)
საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი		(4,509)	53,801
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)	8	57,288	33,523
მოგება დაბეგვრამდე		413,146	488,450
მოგების გადასახადის ხარჯი		(268)	-
წლის მთლიანი სრული მოგება / (ზარალი)		412,878	488,450

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 1 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი პარტნიორი _____ ზურაბ ლალაზაშვილი

ფინანსური მენეჯერი _____ შორენა ბუაძე

7 - 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო სოლუმენს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები		-	-
ძირითადი საშუალებები	9	37,922	90,850
არამატერიალური აქტივები	10	22,031	15,500
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		59,953	106,350
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	654,641	675,661
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,235,838	1,122,638
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	866,560	994,447
სულ მიმდინარე აქტივები		2,757,039	2,792,746
სულ აქტივები		2,816,992	2,899,096
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხები		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	14	1,133,990	1,414,518
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	429,128	318,783
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,563,118	1,733,301
სულ ვალდებულებები		1,563,118	1,733,301
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,800	4,800
რეზერვები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,249,074	1,160,995
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,253,874	1,165,795
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,816,992	2,899,096

7 - 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო სოლუმენს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	რეზერვები	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	4,800	887,544	-	892,344
პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)	-	488,451	-	488,451
დივიდენდი	-	(215,000)	-	(215,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,800	1,160,995	-	1,165,795
პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)	-	412,879	-	412,879
დივიდენდი	-	(324,800)	-	(324,800)
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,800	1,249,074	-	1,253,874

7 - 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო სოლუმენს

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	413,147	488,451
კორექტირებები:		
ფინანსური (შემოსავალი) / ხარჯი	(35,302)	(23,799)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	(8,304)	1,273
საექვო ვალების ხარჯი / (შემოსავალი)	4,509	(53,801)
ცვეთა და ამორტიზაცია	45,372	48,410
წმინდა (შემოსავალი) / ზარალი საკუროს სხვაობიდან	(21,986)	(9,725)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	397,436	450,809
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		
მარაგების (ზრდა) / კლება	21,019	(34,453)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / კლება	(117,707)	(67,695)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (კლება)	(279,983)	500,830
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	20,765	849,491
გადახდილი მოგების გადასახადი	(268)	-
მიღებული პროცენტები	35,302	23,799
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	55,799	873,290
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9,103)	(66,398)
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	35,397	285
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(16,966)	(10,072)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო	9,328	(76,185)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
პარტნიორების შენატანი	-	-
გადახდილი დივიდენდები	(215,000)	(94,366)
მიღებული / (გადახდილი) სესხები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(215,000)	(94,366)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	(149,873)	702,739
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	994,447	295,970
საკუროს სხვაობის ეფექტი	21,987	(4,262)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	866,560	994,447

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბიდიო სოლუმენს (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია (ID: 205033444) საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წელს. კომპანიის სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი 34, თბილისი, საქართველო, ხოლო ფაქტიური მისამართია თარხნიშვილის ქუჩა #2, 0179, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საინფორმაციო ტექნოლოგიურ სისტემებთან დაკავშირებული საკონსულტაციო მომსახურება.

შპს ბიდიო სოლუმენსი არის შვილობილი კომპანია, რომლის 100% წილის მფლობელი არის შპს ბიდიო.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსის (COVID-19) სწრაფად გავრცელების თავიდან ასაცილებლად მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ პანდემია გამოაცხადა. პანდემიის გამოცხადების შემდეგ კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო ზომები ახალი კორონა ვირუსის შესაძლო უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად. 2020 წლის მარტში, როდესაც ქვეყნის მართალია გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა, ხოლო შემდგომ ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, კომპანია მომზადებული შეხვდა ცვლილებებს და განაგრძო ფუნქციონირება ისე, რომ ვირუსის გავრცელებას რაიმე არსებითი ნეგატიური გავლენა არ მოუხდენია. ხელმძღვანელობას სურვილი აქვს განავითაროს კომპანიის საქმიანობა და სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია მისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც

შპს ზიდო სოლუმენს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

4. ამონაგები

	2019	2018
პროგრამული უზრუნველყოფის გაყიდვიდან	2,043,449	1,908,331
მომსახურების გაწევიდან	2,202,073	2,059,112
	4,245,522	3,967,443

5. გაყიდვების თვითღირებულება

	2019	2018
დანახარჯები პერსონალზე	(1,528,918)	(1,680,528)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(20,752)	(19,903)
სხვა ხარჯები	(1,050,998)	(888,492)
	(2,600,668)	(2,588,923)

6. კომერციული ხარჯები

	2019	2018
დანახარჯები პერსონალზე	(279,754)	(180,589)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,597)	(3,272)
სხვა კომერციული ხარჯები	(249,609)	(124,453)
	(530,960)	(308,314)

შპს ზიდო სოლუმენს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
დანახარჯები პერსონალზე	(242,496)	(275,985)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(23,023)	(25,235)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(495,162)	(367,176)
	(760,681)	(668,396)

8. ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)

	2019	2018
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი / (ხარჯი)	35,302	23,799
წმინდა შემოსავალი / (ხარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან	21,986	9,724
	57,288	33,523

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	ავტო და მოწყობილობები	მანქანები	სულ
თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	173,678	70,580	-	244,258
შეძენა	59,059	7,348	-	66,406
გასვლა	(27,961)	(751)	-	(28,712)
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	204,775	77,177	-	281,952
შეძენა	1,159	-	-	1,159
გასვლა	(58,566)	(1,027)	-	(59,593)
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	147,368	76,150	-	223,518
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბერს	(132,426)	(41,230)	-	(173,656)
2018 წლის ცვეთა	(27,211)	(17,380)	-	(44,591)
2018 წ. გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	26,403	751	-	27,154
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბერს	(133,234)	(57,860)	-	(191,094)
2019 წლის ცვეთა	(26,370)	(624)	-	(26,994)
2019 წ. გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	31,474	1,027	-	32,500
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	(128,131)	(57,457)	-	(185,588)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 31 დეკემბერს	41,252	29,349	-	70,601.66
2018 წლის 31 დეკემბერს	71,541	19,317	-	90,858
2019 წლის 31 დეკემბერს	19,233	18,689	-	37,922

შპს ზიდო სოლუმენს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

10. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	29,740	29,740
შეძენა	10,263	10,263
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	40,003	40,003
შეძენა	16,966	16,966
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	56,969	56,969
დაგროვილი ცვეთა		
დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბერს	(20,493)	(20,493)
2018 წლის ცვეთა	(4,010)	(4,010)
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბერს	(24,503)	(24,503)
2019 წლის ცვეთა	(10,435)	(10,435)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	(34,938)	(34,938)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2017 წლის 31 დეკემბერს	9,246	9,246
2018 წლის 31 დეკემბერს	15,499	15,499
2019 წლის 31 დეკემბერს	22,031	22,031

11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2019	2018
პროგრამული პროდუქტები	644,284	671,642
სხვა მარაგები	10,357	4,019
	654,641	675,661

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1,263,657	1,040,204
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(42,755)	(34,964)
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	2	57
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,786	7,949
სხვა მოთხოვნები	10,148	109,392
	1,235,838	1,122,638

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

შპს ზიდო სოლუშენს**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2019	2018
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	830,469	976,303
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	36,091	18,144
	866,560	994,447

ფული რეზიდენტ ბანკში 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული იყო მხოლოდ სს „საქართველოს ბანკში“ და სს „თიბისი ბანკში“.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულება	563,739	142,671
მიღებული ავანსები	342,526	935,285
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	227,725	336,562
სხვა ვალდებულებები	-	-
	1,133,990	1,414,518

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

15. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
გადასახდელი დივიდენდები	324,800	215,000
გადასახდელი გადასახადები	104,328	103,783
	429,128	318,783

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	კავშირის სახე	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	სულ
ამონაგები		61,862	4,245,522
სხვა მომსახურება	სხვა დაკავშირებული მხარე	61,862	
გაყიდვების თვითღირებულება		227,703	2,600,668
დანახარჯები პერსონალზე	პარტნიორი/მმართველი გუნდის წევრი	218,141	
სხვა ხარჯები	სხვა დაკავშირებული მხარე	9,562	

შპს ზიდო სოლუშენს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,106	1,235,837
სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა დაკავშირებული მხარე	3,106	
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	პარტნიორი/მმართველი გუნდის წევრი	-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		332,571	1,133,990
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულება	სხვა დაკავშირებული მხარე	332,571	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		324,800	429,128
გადასახდელი დივიდენდები	პარტნიორი/მმართველი გუნდის წევრი	124,800	
გადასახდელი დივიდენდები	სხვა დაკავშირებული მხარე	200,000	

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19)

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები ეკონომიკურ საქმიანობებზე მრავალ სექტორში.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი. 2020 წლის 8 ივნისიდან დაშვებულია ყველა ეკონომიკური საქმიანობა სოციალური დისტანციის დაცვითა და სხვა შეზღუდვების გათვალისწინებით, ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ვირუსის გავრცელებას რაიმე არსებითი ნეგატიური ეფექტი ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის კომპანიაზე არ მოუხდენია.

18. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი

ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკუროსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	3.7593
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701	3.3955

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტიანი ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) ჯოფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ

რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ტრანსპორტი	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4
კომპიუტერული და საოფისე ტექნიკა	4

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან

- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გაცემა, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის მოხდა გამოცხადება.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როცა შემდეგი პირობებია შესრულებული:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასებასაანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია ქირაობს საოფისე ფართს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის

თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შპს ბიდიო სოლუშენს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	Note	2019	2018
ამონაგები	4	4,245,522	3,967,443
გაციდვების თვითღირებულება	5	(2,600,668)	(2,588,923)
საერთო მოგება		1,644,854	1,378,520
სხვა შემოსავალი / (ხარჯები)		7,154	(684)
კომერციული ხარჯები	6	(530,960)	(308,314)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(760,681)	(668,396)
საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი		(4,509)	53,801
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)	8	57,288	33,523
მოგება დაბეგვრამდე		413,146	488,450
მოგების გადასახადის ხარჯი		(268)	-
წლის მთლიანი სრული მოგება / (ზარალი)		412,878	488,450

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 1 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი პარტნიორი

ზურაბ ლალაზაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შორენა ბუაძე

7 - 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.