



ქ. თბილისი

2020 წლის 27 ნოემბერი

შპს ბ&ნ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	12
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	14



დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა

შპს ბ&ნ-ს მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს ბ&ნ (“კომპანია”) და მისი შვილობილების (ერთობლივად “ჯგუფის”) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა იმ საკითხების, რომლებიც განხილულია “უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი”- აბზაცში, აღწერილი საკითხის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე გავლენის მნიშვნელობის გამო, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად არ ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებშია აღნიშნული, აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა ჯგუფში შემავალი ორი კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების სრული ინფორმაციის მოპოვება. არ განგვისაზღვრავს, რა გავლენას იქონიებდა აღნიშნული ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის მარაგი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობამ მარაგი აღრიცხა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. აუდიტის ჩატარების პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

ასევე, აუდიტის პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების და ფულადი სახსრების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე”. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ (“IESBA”) შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

აუდიტის მნიშვნელოვანი საკითხები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესაძარისი ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი კომპანიას არ ჩაუტარებია.

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული კომპანიის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ან მიმოხილვის ჩატარებაში ან რამე სხვა პროცედურის გამოყენებაში და ამგვარად არ



გამოვთქვამთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა “ზუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილი საკითხების შესახებ.

აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ ხსენებული მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვა მას შემდეგ, რაც იგი ჩვენთვის გახდება ხელმისაწვდომი და ამის შემდგომ გამოვხატავთ აზრს არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებულ ინფორმაციასთან, ან თუ ადგილი ექნება არსებით უზუსტობებს, წარმოვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ზუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ ვაცხადებთ არაფერს.

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი მოსაზრებაა:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ზუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ ჯგუფს არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო



სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით ჯგუფის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.
- მოვიპოვებთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფში შემავალი კომპანიების, თუ ბიზნეს აქტივობების ფინანსურ ინფორმაციაზე, რათა გამოგვხატა მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჯგუფის აუდიტის მართვა, გაძღოლა და სათანადოდ ჩატარება. ჩვენ ვრჩებით ერთადერთ პასუხისმგებელად ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით



პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომლებიც ეხება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივაწოდოთ ინფორმაცია ყველა ურთიერთობის და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან, ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყო ყველაზე მნიშვნელოვანი და ამდენად, ეს საკითხები წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გამჟღავნების უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე(რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-518452)

შპს „ბესტ აუდიტი“-ს სახელით

თბილისი,საქართველო
27 ნოემბერი 2020 წ.

შპს ბესტ აუდიტი

აუდიტორულ-საკონსულტაციო კომპანია



LTD BEST AUDIT

AUDIT-CONSULTING COMPANY

აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომლებიც ეხება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივაწოდოთ ინფორმაცია ყველა ურთიერთობის და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მიგმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან, ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყო ყველაზე მნიშვნელოვანი და ამდენად, ეს საკითხები წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გამჟღავნების უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე(რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-518452)

შპს „ბესტ აუდიტი“-ს სახელით

თბილისი,საქართველო

27 ნოემბერი 2020 წ.

ბ. ვარდიძე



შპს ბ&ნ ს.კ. 204506472

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (კონსოლიდირებული)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	427,611	1,790,105	1,024,887
სავაჭრო მოთხოვნები	2	641,263	649,085	555,345
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	2,476,190	1,153,273	1,058,510
სხვა		32,027	134,280	1,235,903
საგადასახადო აქტივი		143,485	83,468.00	59,020.00
გადახდილი ავანსები		26,133	0.00	0.00
გაცემული სესხები		1,457,219	0.00	0.00
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		5,203,927.20	3,810,211.00	3,933,665.00
ფიქსირებული აქტივები	4	17,517,123	9,432,119	9,363,371
არამატერიალური აქტივები	5	34,472	36,197	13,308
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			97,000	20,000
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		17551595	9,565,316	9,396,679
სულ აქტივები		22755522	13,375,527	13,330,344
ვალდებულებები				
6				
სავაჭრო ვალდებულებები		120,756.68	99,681	73,582
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		67,739	25,246	25,192
ავანსები		83,131.83	60,987	87,861
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		686,886	92,687	46,313
საგადასახადო ვალდებულება		17,011		
სხვა ვალდებულებები(ფინანსური იჯარა და ანარიცხები)		0.00	54,679	1,132
გადასახდელი პროცენტი		24,493.08		
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,000,017.45	333,280	234,080
გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	26,573.71	0	0
გრძელვადიანი სესხები		7,142,742.20	6,480,154	7,074,658
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,169,315.91	6,480,154.00	7,074,658.00
სულ ვალდებულებები		8,169,333.36	6,813,434.00	7,308,738.00
კაპიტალი				
ბ&ნ				
კაპიტალი		5480459	1,278,292.00	315,251.00
საემისიო შემოსავალი		1,749,859.00	(2,335,828.00)	(1,580,315.00)
გაუნაწილებელი მოგება	13	4,540,517	4,664,276.00	4,313,317.00
სხვა რეზერვები		2,815,353.11	2,955,353.00	2,973,353.00
სულ კაპიტალი		14586188	6,562,093.00	6,021,606.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22755522	13,375,527.00	13,330,344.00

შპს ბ&ნ

დირექტორი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს "შპს ბ&ნ" ს/კ204506472

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (კონსოლიდირებული)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1 427 611	1 790 105	1 024 887
სავაჭრო მოთხოვნები	2 641 263	649 085	555 345
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3 2 476 190	1 153 273	1 058 510
სხვა	32 027	134 280	1 235 903
საგადასახადო აქტივი	143 485	83 468,00	59 020,00
გადახდილი ავანსები	26 133	0,00	0,00
გაცემული სესხები	1 457 219	0,00	0,00
ჯამურად მიმდინარე აქტივები	5 203 927,20	3 810 211,00	3 933 665,00
ფიქსირებული აქტივები	4 17 517 123	9 432 119	9 363 371
არამატერიალური აქტივები	5 34 472	36 197	13 308
სხვა გრძელვადიანი აქტივები(ინვესტიციები)	0	97 000	20 000
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები	17 551 594,72	9 565 316	9 396 679
სულ აქტივები	22 755 521,92	13 375 527	13 330 344
ვალდებულებები			
6			
სავაჭრო ვალდებულებები	120 756,68	99 681	73 582
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	67 739	25 246	25 192
ავანსები	83 131,83	60 987	87 861
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	686 886	92 687	46 313
საგადასახადო ვალდებულება	17 011		
სხვა ვალდებულებები(ფინანსური იჯარა და ანარიცხები)	0,00	54 679	1 132
გადასახდელი პროცენტი	24 493,08		
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 000 017,45	333 280	234 080
გრძელვადიანი ვალდებულებები	12 26 573,71	0	0
გრძელვადიანი სესხები	7 142 742,20	6 480 154	7 074 658
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები	7 169 315,91	6 480 154,00	7 074 658,00
სულ ვალდებულებები	8 169 333,36	6 813 434,00	7 308 738,00
კაპიტალი			
ბ&ნ			
კაპიტალი	5 480 458,79	1 278 292,00	315 251,00
საემისიო შემოსავალი	1 749 859,00	-2 335 828,00	-1 580 315,00
გაუნაწილებელი მოგება	13 4 540 517	4 664 276,00	4 313 317,00
სხვა რეზერვები	2 815 353,11	2 955 353,00	2 973 353,00
სულ კაპიტალი	14 586 188	6 562 093,00	6 021 606,00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	22 755 522	13 375 527,00	13 330 344,00

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტრი:



შპს ბ&ნ ს.კ. 204506472

სრული შემოსავლების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები		6437091	10862086.00
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(2669333)	(4974530.00)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		3767757	5887556.00
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		3767757	5887556.00
მიწოდების ხარჯები			
თანამშრომელთა ანაზღაურება		(1092470)	(755310.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(947442)	(226544.64)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1335306)	(1140802)
სულ საოპერაციო ხარჯები:		(3375220)	(2122657.00)
საპროცენტო შემოსავლები		110494	46527.00
დადებითი საკურსო სხვაობები		40.00	0.00
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		9575	13405.00
მიღებული დივიდენდი		317935	300000.00
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:		438044	359932.00
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(29)	0.00
საპროცენტო ხარჯი		(896482)	(447955.00)
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		0.00	0.00
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(28019)	0.00
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(29809)	0.00
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:		(954340)	(447955.00)
მოგება დაბეგვრამდე:		(123759)	3676876.00
მოგების გადასახადის ხარჯი			(1260.00)
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან:			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			(2564493.00)
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		(123758.62)	1111123.00
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი			(1057.00)
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:		31009057	
შენატანის დაბრუნება დამფუძნებელზე			
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		30885298.00	1110066.00

შპს ბ&ნ

დირექტორი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს "შპს ბ&ნ" ს/კ204506472

სრული შემოსავლების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები		6437090,52	10862086,00
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების		(2669333,42)	(4974530,00)
თვითღირებულება			
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		3767757,10	5887556,00
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		3767757,10	5887556,00
მიწოდების ხარჯები			
თანამშრომელთა ანაზღაურება		(1092470,31)	(755310,00)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(947442,45)	(226544,64)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1335306,74)	(1140802,36)
სულ საოპერაციო ხარჯები:		(3375219,50)	(2122657,00)
საპროცენტო შემოსავლები		110494,42	46527,00
დადებითი საკურსო სხვაობები		40,00	0,00
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		9574,59	13405,00
მიღებული დივიდენდი		317935,00	300000,00
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:		438044,01	359932,00
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური		(29,29)	0,00
აქტივების გასვლიდან			
საპროცენტო ხარჯი		(896482,21)	(447955,00)
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		0,00	0,00
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(28019,35)	0,00
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(29809,38)	0,00
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:		(954340,23)	(447955,00)
მოგება დაბეგვრამდე:		(123758,62)	3676876,00
მოგების გადასახადის ხარჯი			(1260,00)
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი განგრძობითი			
ოპერაციებიდან:			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			(2564493,00)
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		(123758,62)	1111123,00
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან			(1057,00)
შემოსულობები ან ზარალი			
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის		31009056,90	
გამოკლებით:			
შენატანის დაბრუნება დამფუძნებელზე			
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		30885298,28	1110066,00

დირექტორი:

ბუღალტერი:






შპს ბგნ ს.კ. 204506472

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (კონსოლიდირებული)

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,999,778	3,709,212
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,106,171	2,049,198
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	0.00	0.00
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,291,130.81)	(127,991)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,388,199.50)	(875,160)
სამიწვლინებო ხარჯების ანაზღაურება	0.00	0.00
ანგარიშგაღებულ პირებზე გაცემული ავანსები	0.00	0
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	(240.00)	0.00
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(901,962.65)	(356,703)
გადახდილი მოგების გადასახადი	0.00	0.00
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	0.00	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,524,416	4,398,556
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(374,703)	(225,682)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0.00	0.00
მიღებული პროცენტები	100,547.94	7,479.46
მიღებული დივიდენდები	158,500.00	315,000.00
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0.00	0.00
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	6,385.00	(122,500.00)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(109,270)	(25,702)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	539,068	257,352
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
სესხების აღება	2,458,823	10,000
სესხების დაფარვა	(3,084,766)	(2,395,225)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	0
გადახდილი პროცენტები	(906,346)	0
გადახდილი დივიდენდები	(300,000)	(400,000)
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	(1,428,228)	(1,035,553)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(2,721,449)	(3,563,426)
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	-66390	(44,209)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(1,372,693)	765,218
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1790105	1024887
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	417412	1790105

შპს ბგნ

დირექტორი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს "შპს ბ&ნ" ს/კ204506472

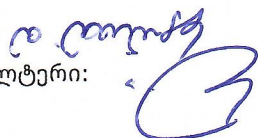
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება(კონსოლიდირებული)

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5 999 778	3 709 212
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 106 171	2 049 198
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები	0,00	0,00
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-4 291 130,81	-127 991
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-1 388 199,50	-875 160
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	0,00	0,00
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	0,00	0
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	-240,00	0,00
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-901 962,65	-356 703
გადახდილი მოგების გადასახადი	0,00	0,00
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	0,00	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 524 416	4 398 556
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-374 703	-225 682
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	0,00	0,00
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0,00	0,00
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი	0,00	0,00
მიღებული პროცენტები	100 547,94	7 479,46
მიღებული დივიდენდები	158 500,00	315 000,00
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0,00	0,00
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	6 385,00	-122 500,00
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-109 270	-25 702
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	539 068	257 352
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
სესხების აღება	2 458 823	10 000
სესხების დაფარვა	-3 084 766	-2 395 225
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	0	0
გადახდილი პროცენტები	-906 346	0
გადახდილი დივიდენდები	-300 000	-400 000
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	-1 428 228	-1 035 553
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-2 721 449	-3 563 426
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	-66390	-44 209
	0	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	-1 372 693	765 218
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1790105	1024887
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	417412	1790105

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:





საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

შპს "შპს ბ&ნ" ს/კ204506472							
	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვები	კაპიტალი არამაკონტ. წილის გარეშე	არამაკონტ. ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018-თვის	315251		2,733,002	2,973,353			6,021,606
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები							
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები							
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები							
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			350,959				
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				(18,000)			(18,000.00)
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში			(755,513)				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	(404,554)	(18,000)	0	0	(422,554.00)
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში			963,041				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან							
განაწილებული დივიდენდები							0



სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	963,041	0	0	0	963,041
ნაშთი 01.01.2019-თვის	315251	0	3,291,489	2,955,353	5,576,201	985,892	6,562,093
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები							
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები		4072319	129847				129847
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები							
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			-123,758				(123,758)
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				4,085,687			4,085,687
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი							
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				-140,000			(140,000)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	4072319	6,089	3,945,687	0	0	8,024,095
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში							
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან							
განაწილებული დივიდენდები							0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2020-თვის	315,251	4,072,319	3,297,578	6,901,040	13,852,710	733,478	14,586,188

შპს ბ&ნ

დირექტორი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს ბ&ნ (შემდგომში “კომპანია”) და მისი შვილობილი კომპანიების: შპს სასტუმრო ქუთაისი (100%), შპს ნატა (100%), შპს ფარმა 2008 (100%), შპს ბალნეო სარეაბილიტაციო ცენტრი (100%), შპს ბ&თ კაპიტალმშენი (70%), შპს ჯორჯიან პლასტიკ პაიპსი (50%), შპს მეტეხი პლასტიკი (100%), შპს მეტეხის კერამიკა (100%), შპს ბი ჰეფი (100%), შპს დიკა (100%), შპს გ.ნათაძის სახელობის სანიტარიის, ჰიგიენის და სამედიცინო ეკოლოგიის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტი(100%), შპს ესთეტიკური კოსმეტოლოგია (100%) ფინანსურ ინფორმაციას.

შპს ბ&ნ-ს რეორგანიზაციის შედეგად შეერწყა შპს აქტივი 2016 წლის 17 ივნისს, ხოლო 2020 წლის 15 ოქტომბერს შპს ახალციხის საკალმახე მეურნეობა. წილის 100%-ის მფლობელია ნატა კაკაბაძე, დირექტორი-ბადრი კაკაბაძე. ჯგუფში შემავალი კომპანიები ახორციელებენ სხვადასხვა სახის საქმიანობას.

კომპანია დაარსებულია 2006 წლის 19 აპრილს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, რეგისტრაციის ნომერი 4673/005, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204506472 კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ვ. გორგასალის ქ., N6.

საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წელს შეადგენს 235.

ჯგუფის შემადგენლობა:

N	ს/კ	დასახელება	საქმიანობა	წილი	დაარსების თარიღი
1	212678066	შპს სასტუმრო ქუთაისი	კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ფართების გაქირავება	100%	14/12/2000 წ .
2	206264521	შპს ნატა	კომპანია საქმიანობს ტურისტულ ბიზნესში - მის საკუთრებაშია სასტუმრო ნატა თბილისის ცენტრში	100%	19/11/2006 წ .
3	221286052	შპს ფარმა 2008	კომპანია ახორციელებს სააფთიაქო საქმიანობას	100%	11/04/2008 წ .
4	221286043	შპს ბალნეო სარეაბილიტაციო ცენტრი	კომპანია მართავს ბალნეოლოგიურ ცენტრს წყალტუბოში	100%	10/04/2008 წ .
5	205285298	შპს ბ&თ კაპიტალმშენი	სამშენებლო კომპანია	70%	14/08/2009 წ .
6	232558354	შპს ჯორჯიან პლასტიკ პაიპსი	მილების წარმოება	50%	13/09/2007 წ .

7	432539586	შპს მეტეხი პლასტიკი	მიღების წარმოება	100%	18/01/2011 წ
8	232539107	შპს მეტეხის კერამიკა	აგურის წარმოება	100%	28/01/1997 წ
9	402019043	შპს ბი ჰეფი	კოსმეტოლოგიური პროცედურები	100%	11/08/2015 წ
10	221268483	შპს დიკა	ყოფილი პურის ქარხანა	100%	28/07/1998 წ
11	202057219	შპს გ.ნათამის სახელობის სანიტარიის, ჰიგიენის და სამედიცინო ეკოლოგიის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტი	ლაბორატორია თბილისში	100%	30/08/2000 წ
12	421277549	შპს ესთეტიკური კოსმეტიკოლოგია	კოსმეტიკური პროცედურები	100%	22/11/2019 წ

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას კომპანიის მიერ დაკორექტირდა ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთების საბალანსო ღირებულებები, დაგროვილი ცვეთა.

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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს

დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. 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 მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების 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.

ფინანსური აქტივების 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) კომპანია 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.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური

საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულებით გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორები დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან. მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებელი ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის „ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ყველა ძირითადი საშუალება 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.



შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

ხელფასები

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

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31დეკემბერი 2019	31დეკემბერი 2018
ლარი/1აშშდოლარი	2.8677	2,6766
ლარი/1ევრო	3.2095	3,0701

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდევო.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები უნდა აღიაროს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად, მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვან აქტის შესრულებამდე.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. 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 შემოსავლებს 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.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	12/31/2019	12/31/2018
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	226,311	1,623,652
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	3,911	4,292
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	230,222	1,627,944
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	197,389	162,161
სულ ფულადი სახსრები	427,611	1,790,105

შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	12/31/2019	12/31/2018
გაცემული სესხები	1,457,219	0
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	641,263	649,085
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	32,027	134,280
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	26,133	0
საგადასახადო აქტივი	143,485	83,468
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	2,300,127	866,833

შენიშვნა 3 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2019	12/31/2018
საქონელი	2,240,390	1,049,473
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	235,800	103,800
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	2,476,190	1,153,273

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობა ბი	ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1,155,659	5,947,424	301,596	1,055,602	147,270	289,479	406,538	9,303,568
შეძენა	134,594							354,096
გასვლა								0
ამორტიზაცია 31.12.2018		(219,502)	0	0	(29,454)	(57,896)	81,308	(225,544)
								0
ნაშთი 01.01.2019	1,290,253	5,947,424	301,596	1,055,602	117,816	231,583	487,845	9,432,119
შეძენა		4,702,194	52,684	4,130,126	147,442		0	9,032,446
გასვლა	0							0
აფასება (გადაფასება)								0
ნაშთი 31.12.2019	1,290,253	10,649,618	354,280	5,185,728	265,258	231,583	487,845	18,464,565
ამორტიზაცია 31.12.2019	0	(532,481)	(17,714)	(200,310)	(53,052)	(46,317)	(97,569)	(947,442)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	0	0
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	1,290,253	5,947,424	301,596	1,055,602	117,816	231,583	487,845	9,432,119
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	1,290,253	9,928,115	302,575	5,185,728	198,634	284,598	327,221	17,517,123

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	13,308	13,308
შეძენა	36,197	36,197
გასვლა		0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2018	(13,308)	(13,308)
		0
ნაშთი 01.01.2019	36,197	36,197
შეძენა		0
გასვლა		0
ნაშთი 31.12.2019	36,197	36,197
ამორტიზაცია	(1,725)	(1,725)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2018	36,197	36,197
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	34,472	34,472

შენიშვნა 6 - კრედიტორული დავალიანება

	12/31/2019	12/31/2018
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	112,994	99,681
ავანსი	83,132	60,987
გადასახდელი ხელფასები	67,739	25,246
გადასახდელი პროცენტი	24,493	0
დარიცხული ვალდებულებები	0	54,679
საგადასახადო ვალდებულებები	17,011	0
მოკლევადიანი სესხები	686,886	92,687
სულ კრედიტორული დავალიანება	992,255	333,280

კომპანიას აღებული აქვს სესხი სს „საქართველოს ბანკი“-დან, აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია საზოგადოების ქონებით(22 მილიონის ღირებულების ქონება) . სესხების დაფარვა ხორციელდება შეუფერხებლად გრაფიკის მიხედვით.

კომპანია	ხელშეკრულება	თანხა	ვალუტა	პროცენტი	ვადა	ტიპი
შპს მეტეხის კერამიკა	LND5844266	862779,25	ლარი	12%	04.12.2028	ანუიტეტი
შპს მეტეხის კერამიკა	LND6085349	148653	ლარი	13%	13.10.2023	ანუიტეტი
შპს მეტეხის კერამიკა	LND5844255	30309	ლარი	12%	15.12.2020	ანუიტეტი
შპს მეტეხის კერამიკა	LND6847250	498000	ლარი	13%	23.09.2021	განახლებადი ხაზი
შპს ბ&ნ	LND5844244	5179604,54	ლარი	12%	04.12.2028	ანუიტეტი
შპს ბალნეო სარეაბილიტაციო ცენტრი	LND6275722	930546,45	ლარი	12,50%	28.07.2022	ანუიტეტი

შენიშვნა 7 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2019	12/31/2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები		
საწვავის ხარჯი		
ხელფასი	1,092,470.31	755,310.00
ელ ენერგიის ხარჯი	39,713.60	58,460.72
წყლის ხარჯი	26,168.58	41,660.10
გაზის ხარჯი	49,152.51	48,685.48
დასუფთავების ხარჯი	2,708.70	5,301.66
კომუნალური ხარჯი	7,941.52	41,394.55
საბანკო ხარჯი	1,576.62	
ჰიგიენურ სწავლებასთან დაკავშირებული ხარჯები	952.49	
დამოუკიდებელი ანგარიში	2,217.00	
მიწოდების ხარჯი	163,209.75	
ლიფტის უსაფრთხოების კვანძების შეკეთების ხარჯი	1,800.00	2,320.00
ვიტრაჟის დემონტაჟი-მონტაჟის		271.18
მობილურზე დარიცხ 112 ის ხარჯი	7.65	9.35
კომუნალური ხარჯები/ინტერნეტი/სატელეფონო	11,743.59	16,032.24
კომუნიკაციის ხარჯები/კომუნალური	55,902.22	8,563.26
ტელეპროდუქტის სააბონენტო ხარჯი	1,417.70	2,062.33
წარმომადგენლობითი ხარჯი		457.63
(პრინტერის შეძენის)მომსახურების ხარჯი		16.94
გამაფართოებელი ავზის მონტაჟის ხარჯი	46.00	1,237.28
სარემონტო სამუშაოების ხარჯი	12,851.79	
შრომის ანაზღაურება		
პერსონალის შენახვის ხარჯი	8,209.15	3,000.00
საკანცელარიო		5,389.17
ქონების გადასახადის ხარჯი	5,818.00	1,700.00
მიწის გადასახადის ხარჯი		262.00
საკონსულტაციო	26,094.55	
ტრენინგი	1,694.00	
დაცვის ხარჯი	2,949.10	
აზომვითი სურათების გადაღების და აზომვითი ნახაზების ხარჯი	1,750.00	
სოციალური დანარიცხები	4,309.30	
მომსახურების ხარჯი	93,818.55	122,015.42
კომერციული ხარჯები	160.07	94,202.06
სერთიფიკაცია	4,101.00	
რემონტის ხარჯი	109,473.29	18,806.91
მასალის ჭრის ხარჯი		46.61
მედიკამენტები	3,043.05	6,322.40
მომსახურება ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები	17,725.48	19,094.94
აუდიტის მომსახურება	25,242.19	39,471.61
რეკლამის ხარჯი	5,598.00	10,728.03
მიწოდების ხარჯი		517.50
ადმინისტრაციული ხარჯი	12,875.32	
მივლინება	3,272.70	51,320.73
საქველმოქმედო ხარჯები	6,047.73	
დაზღვევა	3,494.81	2,142.22
გადასახადები	4,887.00	3,103.75
სხვა საგადასახადო ხარჯი	806.72	5,456.59

საკონსულტაციო მომსახურება	15,670.36	4,779.56
საქველმოქედო ხარჯი	25,735.00	
სამეურნეო ხარჯი	26,318.23	22,132.38
საიჯარო ქირა	40,512.98	27,982.38
ავტომანქანის შეკეთების და ექსპორტაციის ხარჯები		70,226.28
საკანცელარიო	1,087.20	1,986.10
საპენსიო	4,446.00	
სატრანსპორტო საშუალებების ხარჯი	23,173.00	474.43
ცვეთა	947,442.45	226,544.64
საბანკო ხარჯი	4,035.10	22,608.25
მომსახურების ხარჯები	1,060.00	15,467.43
სანატორიუმის მომსახურება	3,441.20	11,979.39
სანიტარული ხარჯი	2,521.05	320.00
სამედიცინო პროცედურების ხარჯი	69,341.15	3,020.67
ჰიგიენური საშუალებების ხარჯი	567.65	17,371.90
ტერმინალის ხარჯი	711.22	3,255.85
სანოტარო, სახელმწიფო ბაჟი, საჯარო რეესტრი და სხვა	2,340.80	582.21
მონტაჟის ხარჯი		3,080.00
არქიტექტორული მომსახურების ხარჯი	855.08	
რეაქტივების ხარჯები		64,541.51
კომპიუტერის ხარჯი	165.25	582.37
ქსელური კომპიუტერული პროგრამით მომსახ ხარჯი	554.93	352.09
სიგნალის ინსტალაცია	3,025.00	
აზომვითი სამუშაოების ხარჯი	4,806.92	70.00
სტუმრების მოყვანისთვის გაწეული საშუამავლო ხარჯი	32,710.20	45,785.30
საავტორო ჰონორარის მომსახურების ხარჯი	180.40	310.80
სხვადასხვა სამუშაოები	296.61	1,150.86
სახურავის შეკეთების ხარჯი სარემონტო საამშენებლო	55,084.74	24,831.36
დამ.ანგარიში		4,131.00
აკრედიტაციის ცენტრის მომსახურება	362.50	4,670.00
სალარო აპარატის ხარჯი	131.65	396.36
დაცვა	1,860.00	3,720.00
რეცხვის ხარჯი	28,875.40	49,533.15
გამწვანება	1,300.00	
რადონის წყლის ხარჯი	1,829.00	87,247.44
სპონსორული დახმარება	10,000.00	5,000.00
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,844.56	8,829.00
მეტროლოგიის მომსახურება	5,768.12	5,105.90
ბალნეოერბისი	58,623.72	
მეტეოროლოგია	6,156.52	15,763.50
სხვა სამეწარმეო ხარჯები		
სხვა საოპერაციო ხარჯები		
ზარალი სამეწარმეო საქმიანობიდან		
სხვა ხარჯები	181,135.47	3,462.20
სულ საოპერაციო ხარჯები	3,375,219.50	2,122,657

შენიშვნა 8 - არასაოპერაციო შემოსავლები	12/31/2019	12/31/2018
საპროცენტული შემოსავლები	100,547.94	46,527.00
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან და დამრგვალებიდან		
შემოსავლები დივიდენდებიდან	317,935.00	300,000.00
სხვა შემოსავლები	7.00	
კურსთა შორის სხვაობა	33.00	
საპროცენტო შემოსავლები	9,946.48	
დამსაქმებლის დაგროვებითი პენსია	744.30	
საგადასახადო ორგანოს მიერ დასარიცხი გადასახადის შემოსავალი	0.93	
სხვა არასამეწარმეო შემოსავლები	8,830.00	13,405.00
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	438,045	359,932

შენიშვნა 9- არასაოპერაციო ზარალი	12/31/2019	12/31/2018
საპროცენტო ხარჯები	896,482.21	447,955.00
მ/საშუალებების გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან წარმოქმნილი თვითღირებულების ხარჯი	29.29	
სხვა არასამეწარმეო ხარჯები	29,809.38	
საგადასახადო ორგანოს მიერ ჩაუთვლელი გადასახადის ხარჯი		
საფინანსო ხარჯი	28,019.35	
სულ არასაოპერაციო ზარალი	954,340	447,955

სასამართლო დავები

2019 წლის განმავლობაში კომპანიას სასამართლო დავები არ ჰქონია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ)მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და

დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

	2019	2018
უმაღლესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	41375	37500

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

-უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანახმად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სურვილი განახორციელოს სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებსა და თანამშრომლების ჯანმრთელობაზე.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც

ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში კმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადექვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

მმართველობითი აღრიცხვა, საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1. შპს ბ & ნ (ს.ნ. 204506472) არის ჰოლდინგური კომპანია.
2. კომპანიის საქმიანობის სახეს წარმოადგენს წილები სხვადასხვა კომპანიაში და უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.
3. ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობა, ასევე ვალუტის კურსის არასტაბილურობა სერიოზულ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსებზე.
4. კომპანია საქონლის შეძენას და მომსახურებას ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე.
5. ბაზარზე მომსახურების ღირებულება რეგულირდება საბაზრო ეკონომიკის შესაბამისად, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის შემოსავლებზე.
6. როგორც გასულ წლებში, 2019 წელსაც კონკურენცია გაიზარდა და ამან მნიშვნელოვნად იმოქმედა კომპანიის შემოსავალზე.
7. მიუხედავად ქვეყანაში შექმნილი მდგომარეობისა, კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს არსებული სიმძლავრეები.
8. წინა პერიოდთან შედარებით გაყიდვები კომპანიაში შემცირებულია, კონკურენტი კომპანიების სიმრავლის და ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის გამო.
9. კომპანიაში დასაქმებულ თითოეულ თანამშრომელს აქვს საკუთარი ფუნქცია-მოვალეობები, რომელსაც ასრულებს კეთილსინდისიერად და ჯეროვნად.
10. კომპანიაში დასაქმებულია 3 თანამშრომელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შრომითი ხელშეკრულება კანონის სრული დაცვით.
11. ანტიკორუფციულ საკითხთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომა არის ძალიან მკაცრი, ჯერ-ჯერობით კომპანიაში არ გამოვლენილა მსგავსი ფაქტი, მაგრამ გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია აუცილებლად განახორციელებს კანონით გათვალისწინებულ ღონისძიებებს.

2. ინფორმაცია ძირითად რისკებზე და გაურკვევლობებზე:

1. კომპანიას რა თქმა უნდა ჰყავს კრედიტორებიც და დებიტორებიც. დებიტორები არიან ობიექტები სადაც მოახდინა კომპანიამ მომსახურების მიწოდება, აღნიშნული თანხების ამოღებას კომპანია ცდილობს კანონით გათვალისწინებული გზებით .

2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს კომპანიის მენეჯმენტი.

3. წინა პერიოდთან შედარებით რისკები უფრო მაღალია, რადგან ქვეყანაში შექმნილი გლობალური პრობლემები პანდემიასთან დაკავშირებით უარყოფითად აისახება კომპანიის საქმიანობაზე.

შპს ბ & ნ-ს დირექტორის

მინდობილი პირი

დავით დოლბაძე

17.11.2020 წ

2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს კომპანიის მენეჯმენტი.

3. წინა პერიოდთან შედარებით რისკები უფრო მაღალია, რადგან ქვეყანაში შექმნილი გლობალური პრობლემები პანდემიასთან დაკავშირებით უარყოფითად აისახება კომპანიის საქმიანობაზე.

შპს ბ & ნ-ს დირექტორის

მინდობილი პირი

17.11.2020 წ

დავით დოღვაძე

