

შპს ბიესი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
3. ფული და ფულის ექვივალენტები	9
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	9
5. ძირითადი საშუალებები	10
6. კაპიტალი.....	11
7. საერთო მოგება	11
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
9. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	12

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	01.01.20	31.12.20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1339843	1567992
სხვა აქტივები		217	0
ბიოლოგიური აქტივი		521	521
გაცემული სესხები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		344991	425940
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		575639	653990
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1444906	1392173
გადახდილი ავანსები		91133	42474
სულ აქტივები		3797250	4083090
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)		2946386	3199647
გადაფასების რეზერვი		122717	96717
სულ საკუთარი კაპიტალი		3069303	3296564
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		727947	786526
საგადასახადო ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები			
სულ ვალდებულებები		727947	786526
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3797250	4083090

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2021 წლის 29 სექტემბერს.

ი. ანანიძე

მთავარი ბუღალტერი
უმჯო მიქელაძე



შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	2019	2020
ამონაგები	7095541	5601015
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3498090	-3404510
საერთო მოგება	3597451	2196505
სხვა შემოსავლები		5518
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-1616507	-1742635
სხვა ხარჯები	-42876	-31847
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1659383	-1768964
წმინდა შემოსულობა /დანაკარგი/ სავალუტო ოპერაციებიდან	-67244	-107218
გაუფასურების /ხარჯი/რევერსირება		
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	1870824	320323

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2020 წლის 29 სექტემბერს.


დირექტორი
ირაკლი ანანიძე


მთავარი ბუღალტერი
უმეკო მიქელაძე

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	200	2946386	122717	3069303
კაპიტალის ზრდა/ შემცირება წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		253261	-26000	227261
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	200	3199647	96717	3296564

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2020 წლის 29 სექტემბერს.



ი. ანანოძე

მთავარი ბუღალტერი
უმეცო მიქელაძე

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 20 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბიესი (202455397) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2008 წლის 16 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქ #134

კომპანიის წილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

ირაკლი ანანიძე 61002005050 -- 33%

ირაკლი	ჩავლეიშვილი
61001027735 --	33%

თამარ ვეფხვაძე 01026001976 -- 34%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო, სარემონტო და საიზოლაციო მასალების რეალიზაცია, სამშენებლო, სარემონტო და საიზოლაციო სამუშაოებით მომსახურება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთ ფილიალს და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 36.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,87	3,21
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,28	4,02

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 2-20 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა

და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას. არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივის აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების ვადის 10-15 წლის მანძილზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება გასაყიდად და სამშენებლო სარემონტო სამუშაოების წარმოებისათვის გამიზნული მასალებისაგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება Fifo ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო ვალდებულებები არა აქვს.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება მოხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	01.01.20	31.12.20
ნაღდი ფული სალაროში	928	1939
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	54483	192580
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	289580	231421
სულ	344991	425940

4 მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	01.01.20	31.12.20
საქონელი	1353858	1154192
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		40463
ნედლეული და მარაგები	91048	197518
სულ	1444906	1392173

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 20 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ დარში)

5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა დანადგარები	რემონტი	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპორ ტო საშუალებები	ლიზინგით შეძენილი საქონლები	ნაგებობები	სულ
01.01.20	328220	485052	483819	188748	52538	163860	122717		1824954
შეძენა	0	0	87599	4218	2588	171187	0	163171	428763
გასვლა	0	0	14830	0	0	27515	26000		68345
31.12.20	328220	485052	556588	192966	55126	307532	96717	163171	2185372
ცვეთა									
დაგროვილი ცვეთა	0	55820	318463	47016	27361	36451	0	0	485111
01.01.20									
ცვეთა	0	23098	61709	37225	9717	17065	0	0	148814
გასული ცვეთა	0	0	495	0	0	16050	0	0	16545
დაგროვილი ცვეთა	0	78918	379677	84241	37078	37466	0	0	617380
31.12.20									
საბალანსო ღირებულება									
01.01.20	328220	429232	165356	141732	25177	127409	122717	0	1339843
31.12.20	328220	406134	176911	108725	18048	270066	96717	163171	1567992

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 200 ლარს, 2020 წლის განმავლობაში კაპიტალი არ გაზრდილა. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 320323 ლარი

7 საერთო მოგება

	2020
საქონლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლები	3100435
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	2500580
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2433644)
მომსახურებაზე გახარჯული საქონლის თვითღირებულება	(970866)
საერთო მოგება	2196505
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5538

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020
შრომის ანაზღაურება	1027945
საწვავის ხარჯი	31681
რეკლამის ხარჯები	274
ქონების გადასახადი	11262
მიწის გადასახადი	1248
ბანკის მომსახურება	13990
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	26022
საპენსიო ფონდი	15167
ცვეთა და ამორტიზაცია	148814
სხვა საერთო ხარჯი	11239
მივლინება	26680
ავტომატური შენახვის ხარჯი	15507
საიჯარო ქირა	60622
სატრანსპორტო ხარჯი	10770
ხარჯები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	23265
პროექტების ხარჯი	278980
კომუნალური ხარჯი	6174
კომუნიკაციის ხარჯი	10383
საკურსო სხვაობა	107218
დაზღვევა	39740
სამეურნეო ხარჯი	14739
სულ	1881720

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 20 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

მნიშვნელოვანი მოვლენა საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა.