

შპს ბიდიო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს ბიდიო**სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	Note	2020	2019
ამონაგები	4	19,454,086	18,083,682
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(11,422,558)	(10,171,919)
საერთო მოგება		8,031,528	7,911,763
სხვა შემოსავალი / (ხარჯები)		413,085	19,935
კომერციული ხარჯები	6	(715,139)	(909,678)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,804,070)	(3,731,565)
საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	13	(151,013)	(202,819)
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)	8	592,316	221,205
მოგება დაბეგვრამდე		4,366,708	3,308,840
მოგების გადასახადის ხარჯი		(295,870)	(481,968)
წლის მთლიანი სრული მოგება / (ზარალი)		4,070,838	2,826,872

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 15 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი პარტნიორი

ზურაბ ლალაზაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შორენა ბუაძე

7 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები	9	45,250	45,250
ძირითადი საშუალებები	10	425,044	571,091
არამატერიალური აქტივები	11	143,015	121,502
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	23,400
სულ გრძელვადიანი აქტივები		613,309	761,243
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12	427,504	670,437
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	5,916,156	4,556,585
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	4,656,738	3,844,329
სულ მიმდინარე აქტივები		11,000,398	9,071,351
სულ აქტივები		11,613,707	9,832,594
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხები			-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,941,816	3,160,970
გადასახდელი დივიდენდები		2,299,031	2,008,070
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,240,847	5,169,040
სულ ვალდებულებები		5,240,847	5,169,040
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		32,000	32,000
რეზერვები		535,362	535,362
გაუნაწილებელი მოგება		5,805,498	4,096,192
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,372,860	4,663,554
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,613,707	9,832,594

7 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	რეზერვები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	32,000	3,277,387	535,365	3,844,752
პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)	-	2,826,872	-	2,826,872
დივიდენდი	-	(2,008,070)	-	(2,008,070)
2019 წლის 31 დეკემბერი	32,000	4,096,189	535,365	4,663,554
პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)	-	4,070,838	-	4,070,838
დივიდენდი	-	(2,361,530)	-	(2,361,530)
2020 წლის 31 დეკემბერი	32,000	5,805,498	535,365	6,372,860

7 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	4,366,707	3,308,837
კორექტირებები:		
ფინანსური (შემოსავალი) / ხარჯი	(592,316)	(221,205)
ძირითადი საშუალებების გავლიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	23,813	(11,355)
საექვო ვალების ხარჯი / (შემოსავალი)	151,013	202,819
ცვეთა და ამორტიზაცია	361,006	301,405
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	4,310,222	3,580,502
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება		
მარაგების (ზრდა) / კლება	242,933	13,553
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / კლება	(1,512,183)	(904,843)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (კლება)	(219,154)	(75,839)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,821,818	2,613,373
გადახდილი მოგების გადასახადი	(295,589)	(483,284)
მიღებული პროცენტები	187,859	115,998
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,713,807	2,246,087
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(139,048)	(342,597)
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	2,682	38,544
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(123,919)	(82,036)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო	(260,285)	(386,089)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
პარტნიორების შენატანი	25,000	25,000
გადახდილი დივიდენდები	(2,070,570)	(2,318,168)
მიღებული / (გადახდილი) სესხები	-	(83,156)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,045,570)	(2,376,324)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	407,952	(516,326)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,844,329	4,255,448
საკურსო სხვაობის ეფექტი	404,458	105,207
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,656,738	3,844,329

7 - 17 გვერდებზე წამოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბიდიო (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია (ID: 205145403) საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად (დაარსდა 1999 წელს, ხოლო ხელახალი რეგისტრაცია გაიარა 2016 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 და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) ძირითადი საქმიანობაა მარწმუნებელი და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მესაკუთრეები წარმოდგენილია ცხრილში:

მესაკუთრეები	მფლობელობა, %	
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ზურაბ ლალაზაშვილი	36.00	36.00
ლევან მკლავიშვილი	36.00	36.00
ივანე ჟუჟუნაშვილი	9.00	9.00
მიხეილ ენუქიძე	9.00	9.00
ქეთევან ზარიძე	5.00	5.00
დავით გელაშვილი	2.50	2.50
ვლადიმერ ხრიკაძე	2.50	2.50
	100	100

წინამდებარე ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, მოიცავს მშობელი საწარმოსა და სრულ საკუთრებაში მყოფი ოთხი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომელიც წარდგენილია როგორც ერთი ეკონომიკური ერთეულის ანგარიშგება.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	31.12.2020	31.12.2019	საქმიანობის სფერო	რეგისტრაციის თარიღი	შეძენის თარიღი
შპს ბიდიო ლეგალ	100,00%	100,00%	იურიდიული მომსახურება	08.04.2008	28.09.2017
შპს ბიდიო სოლუშენს	100,00%	100,00%	საინფორმაციო ტექნოლოგიური მომსახურება	23.06.2004	29.01.2016
შპს ბიდიო აკადემია	100,00%	100,00%	ტრენინგები	12.07.2007	-
შპს ბიდიო ეიჩარ ენდ ფეიროლ	100,00%	100,00%	ბიზნეს კონსულტაციები და აუთსორსინგი	04.12.2015	-

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. მიუხედავად იმისა, რომ პანდემიით გამოწვეულ შეზღუდვებს, რეგულაციებს და რეაგირებებს განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე, მათ არ გამოუწვევიათ უარყოფითი ზემოქმედება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის 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.

ჯგუფი 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 სარგებლობის მიღებას.

შპს ბიდიო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან და გრძელდება მისი სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განმავლობაში.

ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, ასევე სასარგებლო მომსახურების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, თუ ამას საჭიროება მოითხოვს. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ჯგუფში დადგენილია ძირითადი საშუალებების ჯგუფები, რომლისთვისაც განსაზღვრულია ცხრილში მითითებული სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	4-5
ავეჯი და მოწყობილობები	4-5
მანქანები	5-7

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 ჯგუფს ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუკუვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

4. ამონაგები

	2020	2019
აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება	6,121,959	6,024,510
საკონსულტაციო მომსახურება	13,332,127	12,059,172
	19,454,086	18,083,682

5. გაყიდვების თვითღირებულება

	2020	2019
დანახარჯები პერსონალზე	(9,224,800)	(8,357,592)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(136,758)	(152,037)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(2,061,000)	(1,662,290)
	(11,422,558)	(10,171,919)

6. კომერციული ხარჯები

	2020	2019
დანახარჯები პერსონალზე	(325,553)	(374,538)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,122)	(3,700)
სხვა კომერციული ხარჯები	(383,464)	(531,440)
	(715,139)	(909,678)

შპს ბიდიო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
დანახარჯები პერსონალზე	(1,309,096)	(1,324,415)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(218,126)	(145,668)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,276,848)	(2,261,482)
	(3,804,070)	(3,731,565)

8. ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)

	2020	2019
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი / (ხარჯი)	187,859	115,998
წმინდა შემოსავალი / (ხარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან	391,823	97,368
	579,682	213,366

9. ინვესტიციები

2016 წელს შპს ბიდიომ შეიძინა ჰოლდინგური კომპანია BDO Eurasia B.V.-ში 5%-ის ოდენობის წილი. ინვესტიცია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად აღირიცხება თვითღირებულებით.

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და მოწყობილობები	მანქანები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	891,084	453,598	56,660	1,401,342
შეძენა	277,614	65,878	-	343,492
გასვლა	(112,275)	(8,506)	-	(120,781)
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,056,423	510,970	56,660	1,624,053
შეძენა	136,115	2,930	-	139,045
გასვლა	(63,749)	(1,679)	-	(65,428)
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,128,789	512,221	56,660	1,697,670
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბერს	(504,573)	(331,677)	(39,805)	(876,055)
2019 წლის ცვეთა	(200,976)	(62,778)	(6,743)	(270,497)
2019 წ. გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	85,084	8,506	-	93,590

შპს ზიდო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	(620,465)	(385,949)	(46,548)	(1,052,962)
2020 წლის ცვეთა	(196,721)	(55,137)	(6,742)	(258,600)
2020 წ. გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	37,400	1,536	-	38,936
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს	(779,786)	(439,550)	(53,290)	(1,272,626)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბერს	386,511	121,921	16,855	525,287
2019 წლის 31 დეკემბერს	435,958	125,021	10,112	571,091
2020 წლის 31 დეკემბერს	349,003	72,671	3,370	425,044

11. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	221,385	221,385
შეძენა	82,036	82,036
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	303,421	303,421
შეძენა	123,919	123,919
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	427,340	427,340

დაგროვილი ცვეთა

დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბერს	(150,117)	(150,117)
2019 წლის ცვეთა	(31,802)	(31,802)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	(181,919)	(181,919)
2020 წლის ცვეთა	(102,406)	(102,406)
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს	(284,325)	(284,325)

ნარჩენი საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერს	71,268	71,268
2019 წლის 31 დეკემბერს	121,502	121,502
2020 წლის 31 დეკემბერს	143,015	143,015

12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2020	2019
პროგრამული პროდუქტები	407,145	644,284
სხვა მარაგები	20,359	26,153
	427,504	670,437

შპს ბიდიო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	5,206,557	4,284,651
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(249,481)	(169,314)
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	27,279	29,645
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	284,298	347,912
სხვა მოთხოვნები	647,502	63,692
	5,916,155	4,556,585

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში

	2020	2019
რეზერვის ნაშთი 1 იანვრისთვის	(169,314)	(111,805)
უიმედო რეზერვის ჩამოწერა	19,310	-
აღდგენილი რეზერვები	16,876	3,000
წლის განმავლობაში შექმნილი რეზერვები	(116,352)	(60,510)
რეზერვის ნაშთი 1 იანვრისთვის	(249,481)	(169,314)
ჩამოწერილი მოთხოვნები	(54,226)	(168,426)
აღდგენილი წინა პერიოდის უიმედო ვალები	2,689	23,116
საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	(151,013)	(202,819)
პერიოდის საექვო ვალების ხარჯები	(170,579)	(228,935)
პერიოდის შემოსავალი საექვო ვალების ამოღებით	19,566	26,116

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

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2020	2019
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	3,536,602	3,371,747
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	1,120,136	472,581
	4,656,738	3,844,329

ფული რეზიდენტ ბანკში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული იყო მხოლოდ სს „საქართველოს ბანკში“ და სს „თიბისი ბანკში“.

შპს ზიდიო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულება	331,504	486,108
მიღებული ავანსები	940,101	815,364
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	1,162,285	1,315,455
გადასახდელი გადასახადები	507,925	544,042
	2,941,816	3,160,970

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

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	კავშირის სახე	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	სულ
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		309,991	3,804,070
დანახარჯები პერსონალზე	პარტნიორი/მმართველი გუნდის წევრი	309,991	

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახული წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომელებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

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 ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის 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. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

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

19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის 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 საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2020 და 2019 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 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0037	4.4529
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	3.7593

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი 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. პროცენტის 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

ჯგუფი 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 ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯუფი 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.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წვეტს 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 გადახდით, 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. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

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

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

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

შპს ბიდიო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

ჯგუფი 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 წარდგენილი ფასდაკლებების გამოკლებით. ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს, როცა შესრულებულია 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.

საოპერაციო იჯარა

ჯგუფი ქირობს 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 ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა 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 ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის 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 ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, 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 ჯგუფის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს 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 ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

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

შპს ბიდიო

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	Note	2020	2019
ამონაგები	4	19,454,086	18,083,682
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(11,422,558)	(10,171,919)
საერთო მოგება		8,031,528	7,911,763
სხვა შემოსავალი / (ხარჯები)		413,085	19,935
კომერციული ხარჯები	6	(715,139)	(909,678)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,804,070)	(3,731,565)
საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	13	(151,013)	(202,819)
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)	8	592,316	221,205
მოგება დაბეგვრამდე		4,366,708	3,308,840
მოგების გადასახადის ხარჯი		(295,870)	(481,968)
წლის მთლიანი სრული მოგება / (ზარალი)		4,070,838	2,826,872

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 15 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი პარტნიორი

ზურაბ ლალაზაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შორენა ბუაძე

7 - 17 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.