

შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ქ. თბილისი
2021 წ.

შინაარსი

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

10.	საგადასახადო ვალდებულება.....	17
11.	საწესდებო კაპიტალი.....	17
12.	ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	17
13.	თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები.....	18
14.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	18
15.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	18
16.	ფუნქციონირებადი საწარმო.....	18
17.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	19

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ბი ემ სი"-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 29 სექტემბერი.

დირექტორი



გიორგი გორდაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბი ემ სი“-ს (ს/ნ 202196426)
პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ბი ემ სი-ს (შემდგომში – „კომპანია“) განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებულ შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში “მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 12 ივლისს და ამდენად, 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების

განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით

„აუდიტორის

პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA)

„პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის

საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული

გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი

მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და შესაბამისობაში მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი

ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს. ხელმძღვანელობა და პარტნიორები პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში

თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს კლიენტების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- გამოვავლენთ დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და

მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც გამოვავლენთ აუდიტის პროცესში.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ოთარ ახოზაძე (SARAS-A-117835)

შპს ალტერ-ეგო

თბილისი,

საქართველო 2021 წლის 29 სექტემბერი



A stylized handwritten signature in blue ink, consisting of a long horizontal stroke followed by a loop and a final vertical stroke.

შპს ბი ემ ესი (ს/ნ: 202196426)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	12	169,414.00	222,854.00	240,876.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	7,235,044.00	5,819,712.00	4,653,112.00
წინასწარ გადახდილი თანხები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	4,148,043.00	3,172,872.00	3,113,216.00
სულ მიმდინარე აქტივები		11,552,501.00	9,215,438.00	8,007,204.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	7	435,383.00	337,985.00	338,534.00
არამატერიალური აქტივები	8	19,122.00	22,319.00	24,045.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		454,505.00	360,304.00	362,579.00
სულ აქტივები		12,007,006.00	9,575,742.00	8,369,783.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	3,288,411.00	2,778,809.00	2,687,717.00
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	10	52,447.00	158,231.00	33,123.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	13			
მიმდინარე სასესო ვალდებულებები		1,075,613.00	544,510.00	375,207.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
მიღებული ავანსები				
სხვა ვალდებულებები		25,779.00	20,881.00	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,442,250.00	3,502,431.00	3,096,047.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-

	შენიშვნები	12/31/2020	12/31/2019	12/31/2018
		ლარი	ლარი	ლარი
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-
სულ ვალდებულებები		4,442,250.00	3,502,431.00	3,096,047.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000.00	2,000.00	2,000.00
გაუნაწილებელი მოგება		7,562,756.00	6,071,311.00	5,271,736.00
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,564,756.00	6,073,311.00	5,273,736.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		12,007,006.00	9,575,742.00	8,369,783.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____
(პ/ნ: 01005003603)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	12/31/20	12/31/19	12/31/18
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	12	169 414.00	222 854.00	240 876.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	7 235 044.00	5 819 712.00	4 653 112.00
წინასწარ გადახდილი თანხები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	4 148 043.00	3 172 872.00	3 113 216.00
სულ მიმდინარე აქტივები		11 552 501.00	9 215 438.00	8 007 204.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	7	435 383.00	337 985.00	338 534.00
არამატერიალური აქტივები	8	19 122.00	22 319.00	24 045.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		454 505.00	360 304.00	362 579.00
სულ აქტივები		12 007 006.00	9 575 742.00	8 369 783.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	3 288 411.00	2 778 809.00	2 687 717.00
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	10	52 447.00	158 231.00	33 123.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	13			
მიმდინარე სასესო ვალდებულებები		1 075 613.00	544 510.00	375 207.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
მიღებული ავანსები				
სხვა ვალდებულებები		25 779.00	20 881.00	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4 442 250.00	3 502 431.00	3 096 047.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-
სულ ვალდებულებები		4 442 250.00	3 502 431.00	3 096 047.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2 000.00	2 000.00	2 000.00
გაუნაწილებელი მოგება		7 562 756.00	6 071 311.00	5 271 736.00
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		7 564 756.00	6 073 311.00	5 273 736.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		12 007 006.00	9 575 742.00	8 369 783.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს ბი ემ ესი (ს/ნ: 202196426)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	2020	2019
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	27,160,071.00	22,365,166.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	3,718.00	9,975.00
სულ შემოსავალი		27,163,789.00	22,375,141.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6	(16,241,563.00)	(14,107,961.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამუშეოებო	13	(2,740,844.00)	(2,356,357.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(98,449.00)	(90,507.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(522,438.00)	(414,493.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(5,552,740.00)	(4,501,218.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(25,156,034.00)	(21,470,536.00)
საპროცენტო ხარჯები	3	(25,765.00)	(30,602.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(239,763.00)	(30,046.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(265,528.00)	(60,648.00)
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		1,742,227.00	843,957.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		(37,523.00)	(30,882.00)
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		1,704,704.00	813,075.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		6,071,311.00	5,271,736.00
სხვა ცვლილება		(628.00)	161,500.00
დივიდენდები	1	(212,631.00)	(175,000.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		7,562,756.00	6,071,311.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____

(პ/ნ: 01005003603)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	2020	2019
			ლარი
ამონაგები	2	27 160 071.00	22 365 166.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	3 718.00	9 975.00
სულ შემოსავალი		27 163 789.00	22 375 141.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6	(16 241 563.00)	(14 107 961.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	13	(2 740 844.00)	(2 356 357.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(98 449.00)	(90 507.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(522 438.00)	(414 493.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(5 552 740.00)	(4 501 218.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(25 156 034.00)	(21 470 536.00)
საპროცენტო ხარჯები	3	(25 765.00)	(30 602.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(239 763.00)	(30 046.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(265 528.00)	(60 648.00)
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		1 742 227.00	843 957.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		(37 523.00)	(30 882.00)
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		1 704 704.00	813 075.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		6 071 311.00	5 271 736.00
სხვა ცვლილება		(628.00)	161 500.00
დივიდენდები	1	(212 631.00)	(175 000.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		7 562 756.00	6 071 311.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს ბი ემ ესი (ს/ნ: 202196426)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		25,399,442.00	21,766,625.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(22,408,795.00)	(19,623,104.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2,990,647.00	2,143,521.00
გადახდილი პროცენტები		(25,764.00)	(30,602.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(37,523.00)	(30,501.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(3,090,740.00)	(1,990,857.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(163,380.00)	91,561.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(203,995.00)	(112,636.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			-
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(203,995.00)	(112,636.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-	-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		5,926,249.00	4,076,110.00
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(5,395,147.00)	(3,906,807.00)
გადახდილი დივიდენდები		(202,000.00)	(166,250.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		329,102.00	3,053.00
სავალუტო კურსის ეფექტი		(15,167.00)	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(53,440.00)	(18,022.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	222,854.00	240,876.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	169,414.00	222,854.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____
(პ/ნ: 01005003603)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		25 399 442.00	21 766 625.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(22 408 795.00)	(19 623 104.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		2 990 647.00	2 143 521.00
გადახდილი პროცენტები		(25 764.00)	(30 602.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(37 523.00)	(30 501.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(3 090 740.00)	(1 990 857.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(163 380.00)	91 561.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(203 995.00)	(112 636.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			-
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(203 995.00)	(112 636.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-	-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		5 926 249.00	4 076 110.00
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(5 395 147.00)	(3 906 807.00)
გადახდილი დივიდენდები		(202 000.00)	(166 250.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		329 102.00	3 053.00
სავალუტო კურსის ეფექტი		(15 167.00)	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(53 440.00)	(18 022.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	222 854.00	240 876.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	169 414.00	222 854.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
 გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს ბი ემ ესი (ს/ნ: 202196426)
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	საემისო შემოსავალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,000.00			5,271,736.00	5,273,736.00
ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში					-
ნაშთი ცვლილებების შემდეგ					-
ქონების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
ინვესტიციების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
სხვა ცვლილება				161,500.00	161,500.00
მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში აუღიარებელი წმინდა შემოსულობანი და ზარალი					-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება				813,075.00	813,075.00
გაცემული დივიდენდი				(175,000.00)	(175,000.00)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000.00	-	-	6,071,311.00	6,073,311.00
ქონების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
ინვესტიციების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
სხვა ცვლილება				(628.00)	(628.00)
მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში აუღიარებელი წმინდა შემოსულობანი და ზარალი					-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება				1,704,704.00	1,704,704.00
გაცემული დივიდენდი				(212,631.00)	(212,631.00)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000.00	-	-	7,562,756.00	7,564,756.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____
(პ/ნ: 01005003603)

შპს ბი ემ ესი (ს/კ 202196426)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო შემოსავალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2 000.00			5 271 736.00	5 273 736.00
ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში					-
ნაშთი ცვლილებების შემდეგ					-
ქონების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
ინვესტიციების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
სხვა ცვლილება				161 500.00	161 500.00
მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში აულიარებელი წმინდა შემოსულობანი და ზარალი					-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება				813 075.00	813 075.00
გაცემული დივიდენდი				(175 000.00)	(175 000.00)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 000.00	-	-	6 071 311.00	6 073 311.00
ქონების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
ინვესტიციების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
სხვა ცვლილება				(628.00)	(628.00)
მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში აულიარებელი წმინდა შემოსულობანი და ზარალი					-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება				1 704 704.00	1 704 704.00
გაცემული დივიდენდი				(212 631.00)	(212 631.00)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 000.00	-	-	7 562 756.00	7 564 756.00



დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი:

ზოგადი ინფორმაცია

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შემოსავლის აღიარება

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

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და 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.

სხვა ხარჯები

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ

გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

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

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

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

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

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

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

იჯარა

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

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

1. დივიდენდები

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

	2020 ლარი	2019 ლარი
გაცემული დივიდენდები	212 631	175 000

2. ამონაგები

ამონაგები:	2020 ლარი	2019 ლარი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	27 160 071	22 365 166
არასაოპერაციო შემოსავალი	3 718	9 975
სულ	27 163 789	22 375 141

2019 წელს არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ საპროცენტო შემოსავალი - 9 975.

2020 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ საპროცენტო შემოსავალი - 3 718.

3. ფინანსური დანახარჯები

	2020 ლარი	2019 ლარი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	239 763	30 046
ბანკის სესხის პროცენტი	25 765	30 602
სულ	265 528	60 648

4. სხვა ხარჯები

	2020 ლარი	2019 ლარი
საწვავის ხარჯი	307 921	380 574
კომუნალური ხარჯი	29 415	18 618
საკანცელარიო ხარჯი	39 239	46 711
კომუნიკაციის ხარჯი	26 732	17 043

რეკლამის ხარჯი	4 488 826	3 489 826
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	38 463	35 995
მივლინების ხარჯი	13 517	12 446
საბანკო ხარჯი	18 750	11 532
სხვა ხარჯი	366 522	230 635
ავტომანქანების ხარჯი	133 042	134 305
დაზღვევის ხარჯი	45 731	37 530
წარმომადგენლობითი ხარჯი	328	44 536
საპენსიო	44 254	41 467
სულ	5 552 740	4 501 218

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020 ლარი	2019 ლარი
დებიტორული დავალიანება	7 235 044	5 819 712

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

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020 ლარი	2019 ლარი
საქონელი, ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	3 172 872	3 113 216
ნედლეული და მასალების შეძენა	17 216 734	14 167 617
გახარჯული ნედლეული და მასალები	(16 241 563)	(14 107 961)
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	4 148 043	3 172 872

7. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება	35,240.00	219,478.00	83,816.00	338,534.00
31 დეკემბერი, 2018 წ.				
1 იანვარი, 2019 წ.				
შემოსვლა	5,764.00	87,790.00	16,447.00	110,001.00
გასვლა		(23,652.00)		(23,652.00)
31 დეკემბერი, 2019 წ.	5,764.00	64,138.00	16,447.00	86,349.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2019 წ.	33,010.00	300,380.00	34,523.00	367,913.00
წლიური ცვეთა	7,023.00	66,793.00	13,082.00	86,898.00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019 წელი	40,033.00	367,173.00	47,605.00	454,811.00
საბალანსო ღირებულება	33,981.00	216,823.00	87,181.00	337,985.00
31 დეკემბერი, 2019 წ.				
შემოსვლა	10,542.00	126,935.00	54,763.00	192,240.00
გასვლა				-
31 დეკემბერი, 2020 წ.	10,542.00	126,935.00	54,763.00	192,240.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2020 წ.				
წლიური ცვეთა	8,559.00	73,233.00	13,050.00	94,842.00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წელი	8,559.00	73,233.00	13,050.00	94,842.00
საბალანსო ღირებულება	35,964.00	270,525.00	128,894.00	435,383.00
31 დეკემბერი, 2020 წ.				

8. არამატერიალური აქტივები

	2020 ლარი	2019 ლარი
სააღრიცხვო პროგრამა	18 637	21 729
საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერი“	485	590
სულ	19 122	22 319

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო დირექტორი				
31 დეკემბერი, 2018 წ.	35 240.00	219 478.00	83 816.00	338 534.00
1 იანვარი, 2019 წ.				
შემოსვლა	5 764.00	87 790.00	16 447.00	110 001.00
გასვლა		(23 652.00)		(23 652.00)
31 დეკემბერი, 2019 წ.	5 764.00	64 138.00	16 447.00	86 349.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2019 წ.	33 010.00	300 380.00	34 523.00	367 913.00
წლიური ცვეთა	7 023.00	66 793.00	13 082.00	86 898.00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019 წელი	40 033.00	367 173.00	47 605.00	454 811.00
საბალანსო დირექტორი				
31 დეკემბერი, 2019 წ.	33 981.00	216 823.00	87 181.00	337 985.00
შემოსვლა	10 542.00	126 935.00	54 763.00	192 240.00
გასვლა				-
31 დეკემბერი, 2020 წ.	10 542.00	126 935.00	54 763.00	192 240.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2020 წ.				
წლიური ცვეთა	8 559.00	73 233.00	13 050.00	94 842.00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წელი	8 559.00	73 233.00	13 050.00	94 842.00
საბალანსო დირექტორი				
31 დეკემბერი, 2020 წ.	35 964.00	270 525.00	128 894.00	435 383.00



9. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2020 ლარი	2019 ლარი
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	2 538 214	2 678 852
ვალდებულებები არარეზიდენტ მომწოდებლებთან	750 197	99 957
სულ	3 288 411	2 778 809

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

10. საგადასახადო ვალდებულება

	2020 ლარი	2019 ლარი
საბიუჯეტო ვალდებულება	52 447	158 231

11. საწესდებო კაპიტალი

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

2020 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020 ლარი	2019 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	14 903	19 659
ფული საბანკო ანგარიშებზე	154 511	203 195
სულ	169 414	222 854

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

13. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები

	2020 ლარი	2019 ლარი
დარიცხული ხელფასები	2 740 844	2 356 357
გაცემული ხელფასები	2 740 844	2 356 357
გასაცემი ხელფასები	0	0

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

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

16. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 29 სექტემბერს.



მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის ზოგადი მიმოხილვა

1.1. საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია „ბი ემ ესი“ ქართულ ბაზარზე 2002 წლიდან არსებობს და არის ოცდაათამდე ევროპული პრემიუმ ბრენდის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი საქართველოში, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო საშუალებების, საკვები პროდუქტების და ჰიგიენური საშუალებების იმპორტი და დისტრიბუცია. აღნიშნული საქმიანობით კომპანიას მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს საქართველოს ბაზარზე.

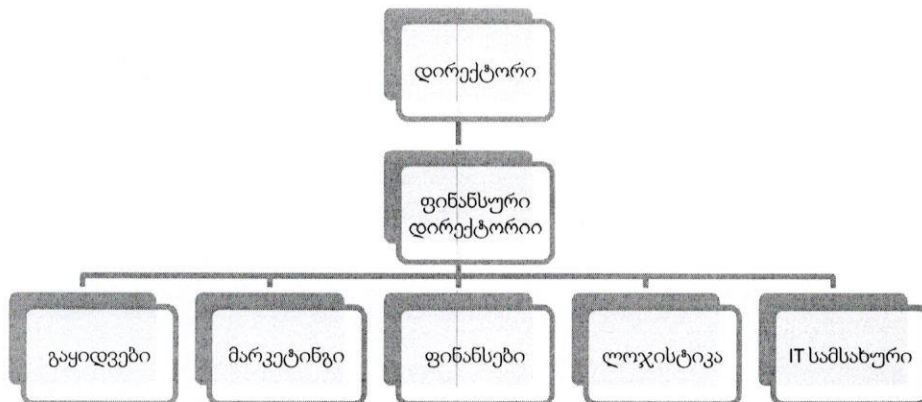
კომპანიის პროდუქცია წარმოდგენილია საქართველოს მასშტაბით თითქმის ყველა აქტიურ სავაჭრო ობიექტზე.

კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 160-170 ადამიანი. კომპანიის ძირითადი ოფისი და საწყობი მდებარეობს თბილისში, საწყობები ასევე აქვს ქუთაისში და ბათუმში, რისი საშუალებითაც ხდება მთლიანი საქართველოს ბაზრის ათვისება.

კომპანია ორიენტირებულია ხარისხიანი და სანდო პროდუქციის იმპორტზე ევროპის ისეთი ქვეყნებიდან როგორიცაა გერმანია, იტალია საფრანგეთი. ძირითადი ბრენდები რომლის იმპორტსაც ახორციელებს კომპანია არის: 1. REGGIA, 2. VILEDA, 3. FROSCH, 4. BASSO, 5. TROLLI.

რადგან კომპანიის ძირითად ასორტიმენტს წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო ქიმიის ეკოლოგიურად სუფთა პროდუქცია, ასევე საკვები პროდუქტები, როგორიცაა მაკარონი, COVID-19-ის პანდემიას კომპანიის ფუნქციონირებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

2.1. კომპანიის სტრუქტურა



კომპანიას ჰყავს ორი მესაკუთრე 50-50% წილით. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.1. კომპანიის სტრატეგია და განვითარების გეგმები

კომპანიის ძირითად სტრატეგიას წარმოადგენს მაღალი ხარისხის და სანდოობის პროდუქციის იმპორტი, რაც მნიშვნელოვანია მომხმარებლების ნდობის მოსაპოვებლად;

კომპანიის მიზანია განავითაროს მისი პოზიციები ბაზარზე, რისთვისაც ახორციელებს ბაზრის მონიტორინგს და შესწავლას; ბაზრის მონიტორინგი ხელს უწყობს გაყიდვების და დისტრიბუციის ქსელის დახვეწას და გაუმჯობესებას; კომპანია მუდმივად იკვლევს საქართველოს და ევროპის ბაზარს, რითაც აახლებს პროდუქციის ასორტიმენტს.

COVID-19-ის პანდემიის უარყოფითი გავლენის მიუხედავად კომპანიამ მაქსიმალურად შეძლო შეენარჩუნებინა თანამშრომლების არსებული რაოდენობა, ასევე არ დაკარგა ბაზარზე ადგილი.

კომპანია მუდმივად ზრუნავს დისტრიბუციის ქსელის გაფართოებაზე და პროცესების დახვეწაზე, რისთვისაც ნერგავს ახალ პროგრამულ პროდუქტებს, რაც გაამარტივებს

სავაჭრო წარმომადგენლის და მიწოდების სამსახურის თანამშრომლებისთვის პროცესების სწორად დაგეგმვას და სამუშაო დროის ეფექტურად გამოყენებას. კომპანია მუდმივად აახლებს ავტო პარკს, რათა შეუფერხებლად მოხდეს პროდუქციის დისტრიბუცია.

4.1. მარკეტინგი

კომპანია პროდუქციის პორტფელიდან გამომდინარე მუდმივად საჭიროებს მარკეტინგულ აქტივობებს, რომელიც მიმართულია BTL და ATL აქტივობებში. BTL-ში ძირითადად მოისაზრება ქსელებში აქტივობები, ფასდაკლებები კონკრეტულ პროდუქტებზე, პრომო განლაგებები. ATL აქტივობები მიმართულია სოციალურ ქსელებში, ტელევიზიებში და ონლაინ პლატფორმებზე.

მარკეტინგული აქტივობები მიმართულია მომხმარებლებთან ურთიერთობის ჩამოყალიბებისკენ, პროდუქტების შესახებ სწორი ინფორმაციის მიწოდებაზე, მომხმარებლებისთვის პრემიუმ პროდუქტების ხელმისაწვდომ ფასად შეძენის შესაძლებლობებზე.

5.1. ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

5.1.1. არა ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიაში დასაქმებულია 170 თანამშრომელი. კომპანიის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს თანამშრომლების სწორად შერჩევას. კომპანია ზრუნავს შეუქმნას მათ უსაფრთხო სამუშაო გარემო და მოტივაცია შემდგომი წინსვლისთვის, რისთვისაც უზრუნველყოფს თანამშრომლების ტრენინგებს.

კომპანია მკაცრად იცავს შრომის უსაფრთხოების ნორმებს, დაქირავებული ჰყავს შრომის უსაფრთხოების თანამშრომელი, რომელიც ახდენს არსებული უსაფრთხოების ნორმების შემოწმებას და შესაბამისობაში მოყვანას.

პანდემიის დაწყების დღიდან კომპანიამ დაიწყო სახელმწიფო რეგულაციების მკაცრად დაცვა და შესაბამისი მოქმედება, რათა შეექმნა თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემო. შევიძინეთ დამატებითი ჰიგიენური საშუალებები, სადეზინფექციო სითხეები, პირბადეები. თანამშრომლების ნაწილი გადავიდა დისტანციურ მუშაობაზე.

5.1.2. ფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი
	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2018 წ.	35 240.00	219 478.00	83 816.00
1 იანვარი, 2019 წ.			
შემოსვლა	5 764.00	87 790.00	16 447.00
გასვლა		(23 652.00)	
31 დეკემბერი, 2019 წ.	5 764.00	64 138.00	16 447.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი, 2019 წ.	33 010.00	300 380.00	34 523.00
წლიური ცვეთა	7 023.00	66 793.00	13 082.00
გაუფასურება	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019 წელი	40 033.00	367 173.00	47 605.00
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2019 წ.	33 981.00	216 823.00	87 181.00
შემოსვლა	10 542.00	126 935.00	54 763.00
გასვლა			
31 დეკემბერი, 2020 წ.	10 542.00	126 935.00	54 763.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი, 2020 წ.			
წლიური ცვეთა	8 559.00	73 233.00	13 050.00
გაუფასურება	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წელი	8 559.00	73 233.00	13 050.00
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2020 წ.	35 964.00	270 525.00	128 894.00

ხელფასები

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს თანამშრომლებზე და დაქირავებულ მუშა პერსონალზე გაცემული ანაზღაურება.

	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
დარიცხული ხელფასები	2 740 844	2 356 357	1 657 454
გაცემული ხელფასები	2 740 844	2 356 357	1 657 454
გასაცემი ხელფასები	0	0	0

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

	2020 ლარი	2019 ლარი	2018 ლარი
გაცემული დივიდენდები	212 631	175 000	322 105

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	12/31/20	12/31/19	%
სულ აქტივები	12 007 006.00	9 575 742.00	20.25
მიმდინარე აქტივები	11 552 501.00	9 215 438.00	20.23
გრძელვადიანი აქტივები	454 505.00	360 304.00	20.73
მიმდინარე ვალდებულებები	4 442 250.00	3 502 431.00	21.16
სულ შემოსავალი	27 163 789.00	22 375 141.00	17.63
მოგება/ზარალი	7 562 756.00	6 071 311.00	19.72

2020 წელს კომპანიის შემოსავალი გაიზარდა 17,63%-ით. რასაც მოჰყვა კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების გაზრდა.

ანალიტიკური მაჩვენებლები:

მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი - 2,60

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი - 1,67

საოპერაციო მოგების კოეფიციენტი - 7,7%

წმინდა მოგების კოეფიციენტი - 6,3%

2. ძირითადი რისკები და მართვა

კომპანიის ძირითად რისკებს წარმოადგენს:

1. სავალუტო რისკი:

რადგან კომპანიის ძირითად მომწოდებლებს წარმოადგენენ უცხოური კომპანიები, ანგარიშსწორება ხდება უცხოურ ვალუტაში, ეროვნული ვალუტის გაუფასურება მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს კომპანიისთვის.

2. ქსელში არსებული დებიტორული დავალიანება:

სავაჭრო ბაზარზე არსებული მაღალი კონკურენციის გამო ხშირია მაღაზიების მოულოდნელად დაკეტვის შემთხვევები. ამ რისკის შესამცირებლად კომპანიის მხრიდან მუდმივად ხორციელდება სავაჭრო ობიექტების კონტროლი და გადახდისუნარიანობის შეფასება, რათა მინიმუმამდე იყოს დაყვანილი მოსალოდნელი ზარალი

3. ლიკვიდურობის რისკი:

ამ რისკის შესამცირებლად კომპანიის პოლიტიკაა შეინარჩუნოს საკმარისი ფულადი სახსრები, რათა შეძლოს ვალდებულებების დროული დაფარვა. ფულადი სახსრების შენარჩუნება ხდება დებიტორების მაქსიმალური კონტროლით და ნასესხები თანხებით ქართული კომერციული ბანკებისგან.

გიორგი გორდაძე

შპს „ბი ემ ესი“-ს
დირექტორი

