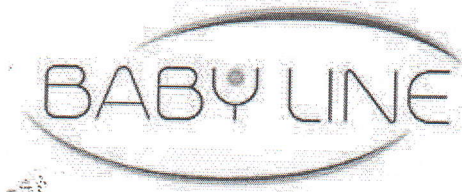


შპს „ბები ლაინი „

საიდენტიფიკაციო კოდი: 205177495

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



შპს „ბები ლაინი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 205177495

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები	9
3.2. სავაჭრო მოთხოვნები	9
3.3. გადახდილი ავანსები	9
3.4. მარაგები	10
3.5. ძირითადი საშუალებები	10
3.6. ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10
3.7. სავაჭრო ვალდებულებები	10
3.8. საგადასახადო ვალდებულებები	11
3.9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11
3.10. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11
3.11. შემოსავლის აღიარება	11
3.12. ხარჯების აღიარება	11
4. მოგების გადასახადი	12
5. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	12

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბეიბი ლაინი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - "მსს ფასს" სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული "მსს ფასს" სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- 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 ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება „მსს ფასს“ სტანდარტის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 27 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

/ლარი/

აქტივები

მიმდინარე აქტივები:	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული	8479	13648
საბანკო ანგარიში	68805	29159
დებიტორული დავალიანება	2365756	2471622
საეჭვო ვალების რეზერვი	213,967	29037
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	80	0
სულ დებიტორული დავალიანება	2151869	2442585
სასაქონლო მარაგები	617535	815229
სხვა მარაგები	4,464	4167
წინასწარ გაწეული ხარჯები	0	0
სხვა მისაღები თანხები	2153	15752
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	2853305	3320540
ძირითადი საშუალებები:		
სატრანსპორტო საშუალებები	259856	317219
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	53093	53323
სულ მოწყობილობა და დანადგარები	0	0
უმრავი ქონება	60258	65018
მიწა	0	0
მთლიანი ძირითადი საშუალებები	373207	435560
არამატერიალური აქტივები:		
ლიცენზია და პატენტი	23904	26204
გუდვილი	0	0
მთლიანი არამატერიალური აქტივები	23904	26204
მთლიანი აქტივები	3250416	3782304
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მიმდინარე ვალდებულებები:	31.12.2021	31.12.2020
კრედიტორული დავალიანება	499802	1049808
დარიცხული გადასახადები	77084	53216
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	232	9229
ავანსად მიღებული შემოსავლები		0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1181730	1574108
სხვა ვალდებულებები	37678	5027
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	1796526	2691388
გრძელვადიანი ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	300984	358372
გადავადებული გადასახადები	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	300984	358372

მთლიანი ვალდებულებები	2097510	3049760
კაპიტალი:		
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	1039736	619374
სხვა რეზერვები	112970	112970
მთლიანი კაპიტალი	1152906	732544
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	3250416	3782304

შპს „ბები ლაინი“-ს დირექტორი:

/რევაზ ჯელიძე /



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(ლარი)	2021 წ.	2020წ.
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	6305560	5829254
საქონლის გაყიდვიდან	6301335	5829254
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	4225	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3532415)	(3458778)
საწყისი მარაგები	(815,229)	(683623)
მარაგების შესყიდვა	(3,339,186)	(3590384)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	622,000	815229
საერთო მოგება	2773145	2370476
სხვა შემოსავალი	137407	192623
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1353585)	(1175395)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(72158)	(80609)
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	(121312)	(109151)
იჯარის ხარჯი	(76345)	(71650)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(601619)	(535654)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2087612)	(1779776)
საოპერაციო მოგება	685533	590700
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	173745	(376012)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(41567)	(7322)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	817711	207366
მოგების გადასახადი	(59288)	(53412)
მოგება/(ზარალი)	758423	153954
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	(1501)	(9929)
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	(1501)	(9929)
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	756922	144025
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	732544	698519
ახალი აქტივების გამომშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(336560)	(110000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალის ანგარიში პერიოდის ბოლოს	1152906	732544

შპს „ბები ლაინი“-ს დირექტორი :

მ. 13-08

5

/ რევაზ ჭელიძე/

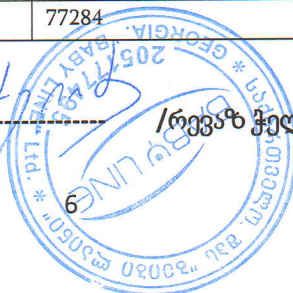


ფულადი სახსრების მოძრაობა 2021 წელი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2021 წელი
საოპერაციო საქმიანობა	
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,838,839
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,997,745)
ზღვა	(990,862)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	850,232
გადახდილი მოგების გადასახადი	(54,840)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	795,391
საინვესტიციო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(14,708)
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	4,986
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან	0
მიღებული პროცენტი	0
მიღებული დივიდენდები	0
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(9,722)
საფინანსო საქმიანობა	
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგობიდან	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	5,757,835
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	
სესხის ძირის გადახდა	(6,068,615)
სესხის პროცენტის გადახდა	(145,623)
დივიდენდების გადახდა	(288,700)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(745,104)
კონვერტაციის ხარჯი	(6,089)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	34,477
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	42807
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	77284

შპს "ბეიბი ლაინი"-ს დირექტორი

/რევაზ ჯელიძე/



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების გაანგარიშება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველივე ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

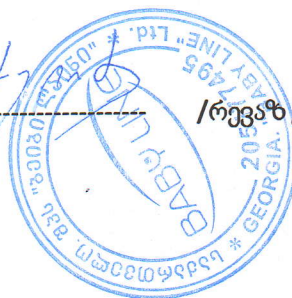
დაგროვილი მოგება/ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგება-ზარალს.

2021 წლის ბოლოს დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების თანხა **1039735** ლარი შედგება 2019-2021 წლების გაუნაწილებელი მოგებიზგან.

	31.12.2021	31.12.2020
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	1039735	619374
სხვა რეზერვები	112970	112970
მთლიანი კაპიტალი	1152905	732544

შპს "ბეიბი ლაინი"-ს დირექტორი

/რევაზ ჭელიძე/



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბეიბი ლაინი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 06.10.2006 წ.;

რეგისტრაციის # 01288

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 01.12.2006 წლიდან;

სერტიფიკატის ნომერი: 078460

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაჟა ფშაველას გამზ. #6

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაჟა ფშაველას გამზ. #6

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 205177495

დამფუძნებლები:

რევაზ ჭელიძე (პ/ნ 01011009046), 60 % წილის მფლობელი.

დავით ერაძე (პ/ნ 01024012567), 40% წილის მფლობელი

კომპანიის ყველა მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს დირექტორი: რევაზ ჭელიძე (პ/ნ 01011009046)

შპს „ბეიბი ლაინის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არასპეციალიზირებული საბითუმო ვაჭრობა ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად: 46,900

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ბეიბი ლაინის“ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;

- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;

- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების პრინციპის საფუძველზე.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალკე, პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნაშტი საგანგებო წლის ბოლოსთვის- 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსტაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების /ზარჯების ანგარიშში.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის ბოლოს	
	31.12.2021	31.12.2020
აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ევრო	3.0540	4.0233

კომპანიის ფულადი სახსრები სალაროში დასაბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში სალაროში	8479	13648
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	68805	29159
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში USD	0	0
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში EUR	0	0
სულ ფულადი სახსრები		

3.2.სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის / მომსახურების შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

შემდგომში ისინი საჭირების შემთხვევაში წარმოადგენილებია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით.სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვის ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3.გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

3.4. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ავტოსატრანსპორტო საშუალებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათებით და აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად.

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

1. მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
2. საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივების ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმომ ძირითად საშუალებებს თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმომ ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოვლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ ძირითადი საშუალებების აღიარებას წყვეტს:

ა) გაყიდვის/გასვლის შეთხვევაში ;

ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ

არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები:	31.12.2021	31.12.2020
სატრანსპორტო საშუალებები	444,739	458,045
დაგროვილი ცვეთა	184,883	140,826
სულ სატრანსპორტო საშუალებები	259,856	317,219
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	188,805	174,126
დაგროვილი ცვეთა	135,712	120,803
სულ ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	53,093	53,323
მოწყობილობა და დანადგარები	0	0
დაგროვილი ცვეთა	0	0
სულ მოწყობილობა და დანადგარები	0	0
უძრავი ქონება	119,014	119,014
დაგროვილი ცვეთა	58,756	53,996
სულ უძრავი ქონება	60,258	65,018
მიწა	0	0
მთლიანი ძირითადი საშუალებები	373,207	435,560

3.6. ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშზე თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე.

ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედო შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

3.7 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

3.8 საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2021 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს და რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. (დღგ, გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი, მოგების გადასახადი ესტონური მოდელით და ა.შ)

3.9 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.10 გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში.

3.11 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

-კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

-შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

-მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

-შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით

3.12 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის

შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

4. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გადავიდა მოგების გადასახადის კორპორაციული დაბეგვრის ესტონურ მოდელზე.

მოგების გადასახადის ახალი სისტემა არ ითვალისწინებს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, კომპანიები გადასახადს იხდიან მოგების განაწილების მომენტში, ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს განაწილებული მოგება წარმოადგენს. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც მფლობელებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, წარმოადგენს სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად,

5. დივიდენდი.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

6. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„მსს ფასს“ სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი