

შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	12
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	14
ზოგადი ინფორმაცია.....	16
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	18
შემოსავლის აღიარება.....	18
ხარჯების აღიარება.....	18
სხვა ხარჯები.....	19
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	19
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	19
მოგების გადასახადი	19
ძირითადი საშუალებები	20
აქტივების გაუფასურება.....	20
იჯარა.....	21
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
სავაჭრო ვალდებულებები	22
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.....	22
1. დივიდენდები.....	23
2. ამონაგები.....	23
3. არასაოპერაციო ხარჯი.....	23
4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	24
7. ძირითადი საშუალებები	24
8. არამატერიალური აქტივები	26
9. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები	26

10.	საგადასახადო ვალდებულება.....	27
11.	საწესდებო კაპიტალი.....	27
12.	ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	27
13.	თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები.....	27
14.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28
15.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	28
16.	ფუნქციონირებადი საწარმო.....	28
17.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	28

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ბი ემ სი"-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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 ფას“) 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 ფას-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მს ფას-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 შესაბამეა ფას-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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 25 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 2021 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 2021 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 2022 წლის 07 ივლისს და ამდენად, 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2021 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 (მსს ფასს-ები) 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 2021 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს

კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2021 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 გავცნოთ 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:

თანხვედრია 2021 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 თაღლითობითან 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 (მსს ფასს) მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ანშეცდომით 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 სააღრიცხვოპოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

გამოგვაქვს 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 2022 წლის 29 სექტემბერი



შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	12	489,905.00	169,414.00	222,854.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	10,462,142.00	7,235,044.00	5,819,712.00
წინასწარ გადახდილი თანხები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	4,010,179.00	4,148,043.00	3,172,872.00
სულ მიმდინარე აქტივები		14,962,226.00	11,552,501.00	9,215,438.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	7	452,818.00	435,383.00	337,985.00
არამატერიალური აქტივები	8	17,988.00	19,122.00	22,319.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		470,806.00	454,505.00	360,304.00
სულ აქტივები		15,433,032.00	12,007,006.00	9,575,742.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	3,666,487.00	3,288,411.00	2,778,809.00
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	10	94,213.00	52,447.00	158,231.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	13			
მიმდინარე სასესო ვალდებულებები		1,736,025.00	1,075,613.00	544,510.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
მიღებული ავანსები				
სხვა ვალდებულებები		128,621.00	25,779.00	20,881.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,625,346.00	4,442,250.00	3,502,431.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-
სულ ვალდებულებები		5,625,346.00	4,442,250.00	3,502,431.00
საკუთარი კაპიტალი				

	შენიშვნები	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
		ლარი	ლარი	ლარი
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000.00	2,000.00	2,000.00
გაუნაწილებელი მოგება		9,805,686.00	7,562,756.00	6,071,311.00
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,807,686.00	7,564,756.00	6,073,311.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,433,032.00	12,007,006.00	9,575,742.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____
(პ/ნ: 01005003603)

შპს ბი ემ ესი (ს/კ 202196426)
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	12	489,905.00	169,414.00	222,854.00
საგაყრო და სხვა მოთხოვნები	5	10,462,142.00	7,235,044.00	5,819,712.00
წინასწარ გადახდილი თანხები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	4,010,179.00	4,148,043.00	3,172,872.00
სულ მიმდინარე აქტივები		14,962,226.00	11,552,501.00	9,215,438.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	7	452,818.00	435,383.00	337,985.00
არამატერიალური აქტივები	8	17,988.00	19,122.00	22,319.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		470,806.00	454,505.00	360,304.00
სულ აქტივები		15,433,032.00	12,007,006.00	9,575,742.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
საგაყრო ვალდებულებები	9	3,666,487.00	3,288,411.00	2,778,809.00
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	10	94,213.00	52,447.00	158,231.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	13			
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები		1,736,025.00	1,075,613.00	544,510.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
მიღებული ავანსები				
სხვა ვალდებულებები		128,621.00	25,779.00	20,881.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,625,346.00	4,442,250.00	3,502,431.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები				
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		5,625,346.00	4,442,250.00	3,502,431.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000.00	2,000.00	2,000.00
გაუნაწილებელი მოგება		9,805,686.00	7,562,756.00	6,071,311.00
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,807,686.00	7,564,756.00	6,073,311.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,433,032.00	12,007,006.00	9,575,742.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
 გაცა 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	2021	2020
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	35,764,800.00	27,160,071.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	111,614.00	3,718.00
სულ შემოსავალი		35,876,414.00	27,163,789.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6	(21,607,885.00)	(16,241,563.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	13	(3,391,956.00)	(2,740,844.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(99,374.00)	(98,449.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(575,881.00)	(522,438.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(7,799,077.00)	(5,552,740.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(33,474,173.00)	(25,156,034.00)
საპროცენტო ხარჯები	3	(149,623.00)	(25,765.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(9,688.00)	(239,763.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(159,311.00)	(265,528.00)
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		2,242,930.00	1,742,227.00
მოგების გადასახადის ხარჯი			(37,523.00)
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		2,242,930.00	1,704,704.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		7,562,756.00	6,071,311.00
სხვა ცვლილება			(628.00)
დივიდენდები	1		(212,631.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		9,805,686.00	7,562,756.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____
(პ/ნ: 01005003603)

შპს ბი ემ ესი (ს/კ 202196426)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	2021	2020
			ლარი
ამონაგები	2	35,764,800.00	27,160,071.00
სხვა შემოსავალი			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	111,614.00	3,718.00
სულ შემოსავალი		35,876,414.00	27,163,789.00
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6	(21,607,885.00)	(16,241,563.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	13	(3,391,956.00)	(2,740,844.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(99,374.00)	(98,449.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(575,881.00)	(522,438.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(7,799,077.00)	(5,552,740.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(33,474,173.00)	(25,156,034.00)
საპროცენტო ხარჯები	3	(149,623.00)	(25,765.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	3	(9,688.00)	(239,763.00)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(159,311.00)	(265,528.00)
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		2,242,930.00	1,742,227.00
მოგების გადასახადის ხარჯი			(37,523.00)
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		2,242,930.00	1,704,704.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		7,562,756.00	6,071,311.00
სხვა ცვლილება			(628.00)
დივიდენდები	1		(212,631.00)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		9,805,686.00	7,562,756.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გზავნილის ნებართვა
გაცა 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:



შპს ბი ემ ესი (ს/კ: 202196426)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		31,466,019.00	25,399,442.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(27,853,514.00)	(22,408,795.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		3,612,505.00	2,990,647.00
გადახდილი პროცენტები		(149,623.00)	(25,764.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი			(37,523.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(3,663,047.00)	(3,090,740.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(200,165.00)	(163,380.00)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(114,482.00)	(203,995.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			-
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(114,482.00)	(203,995.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-	-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		13,627,252.00	5,926,249.00
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(12,966,840.00)	(5,395,147.00)
გადახდილი დივიდენდები			(202,000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		660,412.00	329,102.00
სავალუტო კურსის ეფექტი		(25,274.00)	(15,167.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		320,491.00	(53,440.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	169,414.00	222,854.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	489,905.00	169,414.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

გიორგი გორდაძე _____
(პ/ნ: 01005003603)

შპს ბი ემ ესი (ს/კ 202196426)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის			
	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		31,466,019.00	25,399,442.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(27,853,514.00)	(22,408,795.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		3,612,505.00	2,990,647.00
გადახდილი პროცენტები		(149,623.00)	(25,764.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი			(37,523.00)
გადახდილი სხვა გადასახადები		(3,663,047.00)	(3,090,740.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(200,165.00)	(163,380.00)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(114,482.00)	(203,995.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			-
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(114,482.00)	(203,995.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-	-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		13,627,252.00	5,926,249.00
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(12,966,840.00)	(5,395,147.00)
გადახდილი დივიდენდები			(202,000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		660,412.00	329,102.00
სავალუტო კურსის ეფექტი		(25,274.00)	(15,167.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		320,491.00	(53,440.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	12	169,414.00	222,854.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12	489,905.00	169,414.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:




შპს ბი ემ ესი (ს/კ 202196426)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო შემოსავალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,000.00			6,071,311.00	6,073,311.00
ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში					-
ნაშთი ცვლილებების შემდეგ					-
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
ქონების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
ინვესტიციების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
სხვა ცვლილება					-
მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში აუღიარებელი წმინდა შემოსულობანი და ზარალი					-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება				2,242,930.00	2,242,930.00
გაცემული დივიდენდი					-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000.00	-	-	9,805,686.00	9,807,686.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა

გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს ბი ემ ესი (ს/კ 202196426)
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	საემისიო შემოსავალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,000.00			6,071,311.00	6,073,311.00
ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში					-
ნაშთი ცვლილებების შემდეგ					-
ქონების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
ინვესტიციების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
სხვა ცვლილება				(628.00)	(628.00)
მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში აუდიარებული 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
ქონების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
ინვესტიციების გადაფასებით მიღებული ნამეტი					-
სხვა ცვლილება					-
მოგებასა და ზარალის ანგარიშგებაში აუდიარებული წმინდა შემოსულობანი და ზარალი					-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება				2,242,930.00	2,242,930.00
გაცემული დივიდენდი					-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000.00	-		9,805,686.00	9,807,686.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მოწმობის სახელით
გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:



ზოგადი ინფორმაცია

„ბი ემ ესი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია 2002 წლის 12 ივნისს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 202196426. მისი იურიდიული მისამართია: წინამძღვრიშვილის ქ. 106, ხოლო ფაქტიური მისამართი: დავით გურამიშვილის გამზ. 64. დღგ-ს გადამხდელია 01.07.2005 წლიდან. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ჰიგიენური საშუალებებით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიას ყავს ორი მესაკუთრე:
გიორგი გორდაძე, 01005003603 50%
თეიმურაზ კოკაია, 01030004583 50%

მზადების 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 („სებ“) 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
ავტომანქანები	15-20 % პროცენტი
ავეჯი და ინვენტარი	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.

	2021 ლარი	2020 ლარი
გაცემული დივიდენდები	0	212 631

2. ამონაგები

ამონაგები:	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	35 764 800	27 160 071
არასაოპერაციო შემოსავალი	111 614	3 718
სულ	35 876 414	27 163 789

2020 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ საპროცენტო შემოსავალი - 3 718.

2021 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ საპროცენტო შემოსავალი - 60 604
- ✓ დადებითი საკურსო სხვაობა - 51 010

3. არასაოპერაციო ხარჯი

	2021 ლარი	2020 ლარი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	9 688	239 763
ბანკის სესხის პროცენტი	149 623	25 765
სულ	159 311	265 528

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
საწვავის ხარჯი	455 271	307 921
კომუნალური ხარჯი	31 672	29 415
საკანცელარიო ხარჯი	59 642	39 239
კომუნიკაციის ხარჯი	27 066	26 732
რეკლამის ხარჯი	6 650 696	4 488 826
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	36 334	38 463
მივლინების ხარჯი	12 160	13 517
საბანკო ხარჯი	10 698	18 750
სხვა ხარჯი	227 998	366 522
ავტომანქანების ხარჯი	183 143	133 042
დაზღვევის ხარჯი	46 059	45 731
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2148	328
საპენსიო	56 190	44 254
სულ	7 799 077	5 552 740

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 ლარი	2020 ლარი
დებიტორული დავალიანება	14 462 142	7 235 044

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

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021 ლარი	2020 ლარი
საქონელი, ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	4 148 043	3 172 872
ნედლეული და მასალების შეძენა	21 470 021	17 216 734
გახარჯული ნედლეული და მასალები	(21 607 885)	(16 241 563)
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	4 010 179	4 148 043

7. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
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.				
შემოსვლა	9,164.00	96,140.00	9,178.00	114,482.00
გასვლა				-
31 დეკემბერი, 2021 წ.	9,164.00	96,140.00	9,178.00	114,482.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2021 წ.				
წლიური ცვეთა	8,560.00	71,713.00	16,774.00	97,047.00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021 წელი	8,560.00	71,713.00	16,774.00	97,047.00
საბალანსო ღირებულება	36,568.00	294,952.00	121,298.00	452,818.00
31 დეკემბერი, 2021 წ.				

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტომობილები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება				
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 ცვლითა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2020 წ.				
წლიური ცვლითა	8,559.00	73,233.00	13,050.00	94,842.00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვლითა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წელი	8,559.00	73,233.00	13,050.00	94,842.00
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2020 წ.	35,964.00	270,525.00	128,894.00	435,383.00
შემოსვლა	9,164.00	96,140.00	9,178.00	114,482.00
გასვლა				-
31 დეკემბერი, 2021 წ.	9,164.00	96,140.00	9,178.00	114,482.00
დაგროვილი ცვლითა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2021 წ.				
წლიური ცვლითა	8,560.00	71,713.00	16,774.00	97,047.00
გაუფასურება	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვლითა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021 წელი	8,560.00	71,713.00	16,774.00	97,047.00
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2021 წ.	36,568.00	294,952.00	121,298.00	452,818.00



8. არამატერიალური აქტივები

	2021 ლარი	2020 ლარი
სააღრიცხვო პროგრამა	17 576	18 637
საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერი“	412	485
სულ	17 988	19 122

9. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	2 883 079	2 538 214
ვალდებულებები არარეზიდენტ მომწოდებლებთან	783 408	750 197
სულ	3 666 487	3 288 411

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

	2021 ლარი	2020 ლარი
საბიუჯეტო ვალდებულება	94 213	52 447

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.

2021 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	58 074	14 903
ფული საბანკო ანგარიშებზე	431 831	154 511
სულ	489 905	169 414

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

13. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები

	2021 ლარი	2020 ლარი
--	--------------	--------------

დარიცხული ხელფასები	3 391 956	2 740 844
გაცემული ხელფასები	3 391 956	2 740 844
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

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, 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 დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

13. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები

	2021 ლარი	2020 ლარი
დარიცხული ხელფასები	3 391 956	2 740 844
გაცემული ხელფასები	3 391 956	2 740 844
გასაცემი ხელფასები	0	0

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მეუბა 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

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, 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 დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.



17

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის ზოგადი მიმოხილვა

1.1. კომპანიის მიმოხილვა

შპს „ბი ემ ესი“ რეგისტრირებულია 2002 წლის 12 ივნისს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 202196426. მისი იურიდიული მისამართია: წინამძღვრიშვილის ქ. 106, ხოლო ფაქტიური მისამართი: დავით გურამიშვილის გამზ. 64. დღგ-ს გადამხდელია 01.07.2005 წლიდან.

კომპანიას ყავს ორი მესაკუთრე:

გიორგი გორდაძე, 01005003603 50%

თეიმურაზ კოკია, 01030004583 50%

1.2. 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 ჰიგიენის საშუალებების იმპორტი და დისტრიბუცია. აღნიშნული საქმიანობით კომპანიას მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს საქართველოს ბაზარზე.

კომპანიის პროდუქცია წარმოდგენილია საქართველოს მაშტაბით თითმის ყველა აქტიურ სავაჭრო ობიექტზე.

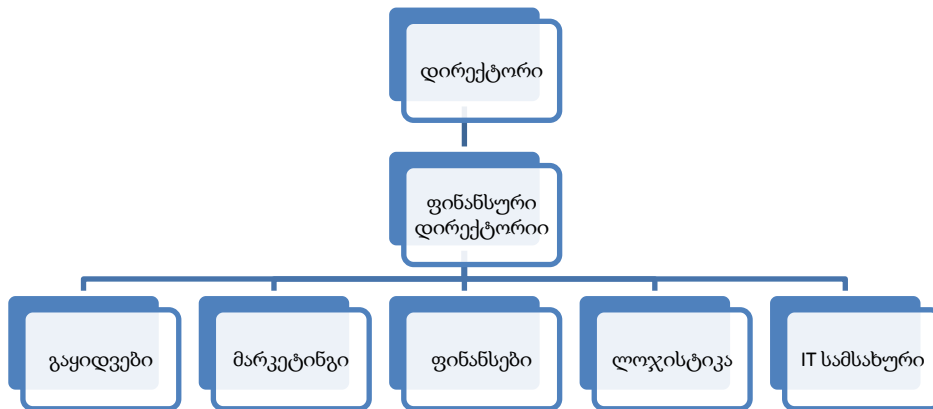
კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 170-180 ადამიანი. კომპანიის ძირითადი ოფისი და საწყობი მდებარეობს თბილისში, საწყობები ასევე აქვს ქუთაისში და ბათუმში, რისი საშუალებითაც ხდება მთლიანი საქართველოს ბაზრის ათვისება.

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 უარყოფით გავლენას კომპანიის ფუნქციონირებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

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 განაწილებადი 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 მოიუხედავად 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 წამომადგენელის და მიწოდების სამსახურის თანამშრომლებისთვის პროცესების სწორად დაგეგმას და სამუშაო დროის ეფექტურად გამოყენებას. კომპანია მუდმივად აახლებს ავტო პარკს, რათა შეუფერხებლად მოხდეს პროდუქციის დისტრიბუცია.

4.1. მარკეტინგი

კომპანია პროდუქციის პორთფელიდან გამომდინარე მუდმივად საჭიროებს მარკეტინგული აქტივობებს, რომელიც მიმართულია BTL და ATL აქტივობებში. BTL-ში

ძირითადად მოისაზრება ქსელებში აქტივობები, ფასდაკლებები კონკრეტულ პროდუქტებზე, პრომი 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 არაფინანსური მაჩვენებლები

	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტომობილები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება				
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 ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2020 წ.	35,964.00	270,525.00	128,894.00	435,383.00
შემოსვლა	9,164.00	96,140.00	9,178.00	114,482.00
გასვლა				-
31 დეკემბერი, 2021 წ.	9,164.00	96,140.00	9,178.00	114,482.00
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2021 წ.				
წლიური ცვეთა	8,560.00	71,713.00	16,774.00	97,047.00
გაუფასურება	-	-	-	-

გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021 წელი	8,560.00	71,713.00	16,774.00	97,047.00
საბალანსო ღირებულება	36,568.00	294,952.00	121,298.00	452,818.00
31 დეკემბერი, 2021 წ.				

5.1.1. არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიაში დასაქმებულია 180 თანამშრომელი. კომპანიის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს თანამშრომლების სწორად შერჩევას. კომპანია ზრუნავს შეუქმნას მათ უსაფრთხო სამუშაო გარემო და მოტივაცია შედგომი წინსვლისთვის. რისთვისაც უზრუნველყოფს თანამშრომლების ტრეინინგებს.

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 ჰიგიენურ საშუალებები, სადეზინფექციო სითხეები, პირბადეები, თანამშრომლების ნაწილი გადავიდა დისტანციურ სამუშაოზე.

5.1.2. ფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი საშუალებები:

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

ხელფასები

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს თანამშრომლებზე და დაქირავებულ მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

	2021 ლარი	2020 ლარი
დარიცხული ხელფასები	3 391 956	2 740 844
გაცემული ხელფასები	3 391 956	2 740 844
გასაცემი ხელფასები	0	0

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

	2021 ლარი	2020 ლარი
გაცემული დივიდენდები	0	212 631

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	12/31/21	12/31/20	12/31/19	%
სულ აქტივები	15433032	12007006	9575742	22.2
მიმდინარე აქტივები	14962226	11552501	9215438	22.79
გრძელვადიანი აქტივები	470806	454505	360304	3.46
მიმდინარე ვალდებულებები	5625346	4442250	3502431	21.03
სულ შემოსავალი	35876414	27163789	22375141	24.29
მოგება/ზარალი	9805686	7562756	6071311	22.87

2021 წელს კომპანიის შემოსავალი გაიზარდა 22.87%-ით. რასაც მოყვა კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების გაზრდა.

ანალიტიკური მაჩვენებლები:

მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი=2,66

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი=1,95

საოპერაციო მოგების კოეფიციენტი=6.4%

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:

მაღაზიები გაკოტრება, ან არაკეთილსინდისიერი ქცევა, ამ რისკის შესამცირებლად კომპანიის მხრიდან მუდმივად ხორციელდება ობიექტების კონტროლი.

3. ლიკვიდურობის რისკი:

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

2021 წელს კომპანიის შემოსავალი გაიზარდა 22.87%-ით. რასაც მოყვა კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების გაზრდა.

ანალიტიკური მაჩვენებლები:

მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი=2,66

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი=1,95

საოპერაციო მოგების კოეფიციენტი=6.4%

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:

მაღაზიები გაკოტრება, ან არაკეთილსინდისიერი ქცევა, ამ რისკის შესამცირებლად კომპანიის მხრიდან მუდმივად ხორციელდება ობიექტების კონტროლი.

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.

