

შპს „ბი და ჯი კომპანი“

(ს/კ 205032374)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საქმიანობის შედეგები	3
ფულადი სახსრების მოძრაობა	4
ზოგადი ინფორმაცია, სააღრიცხვო პოლიტიკა	5-8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (N):	9-10

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოშვებულ იქნა ხელმძღვანელობის მიერ.

:

ლევან მეგვნიშვილი/დირექტორი/

გულნარა მარღიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

თარიღი



შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2022	N	31/12/2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1206	1.1	37438
სავაჭრო მოთხოვნები	3297607	1.2	2636107
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			0
მარაგები			177706
- მზა პროდუქცია		1.3	0
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები	13548	1.4	17637
- თვითღირებულების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	339		339
ძირითადი საშუალებები	94402		83355
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3407102		2952582
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	451154	1.5	722668
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16738		15681
საგადასახადო ვალდებულებები	35146		17805
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები (დამფუძნებლისაგან)		1,6	125453
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (ბანკიდან)	1210000	1,7	1210000
სხვა ვალდებულებები	1341		417
სულ ვალდებულებები	1714380		2092024
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1692722		860558
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1692722		860558
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3407102		2952582

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/



შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2022	N	31/12/2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1206	1.1	37438
სავაჭრო მოთხოვნები	3297607	1.2	2636107
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			0
მარაგები			177706
- მზა პროდუქცია		1.3	0
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები	13548	1.4	17637
- თვითღირებულების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	339		339
ძირითადი საშუალებები	94402		83355
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	3407102		2952582
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	451154	1.5	722668
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16738		15681
საგადასახადო ვალდებულებები	35146		17805
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები (დამფუძნებლისაგან)		1,6	125453
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (ბანკიდან)	1210000	1,7	1210000
სხვა ვალდებულებები	1341		417
სულ ვალდებულებები	1714380		2092024
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1692722		860558
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	1692722		860558
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3407102		2952582

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

/-----/

გულნარა მარღიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

/-----/

შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2022 წ. 31დეკემბრის დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგები

	2022	N
ნეტო ამონაგები	1046107	
საქონლის გაყიდვიდან(თვითღირებულება გამოკლებულ-მარჟი)	1006548	
მომსახურების გაწევიდან	39559	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-336360	
ცვეთა და ამორტიზაცია	-14616	
საპროცენტო შემოსავალი:	90	
საპროცენტო ხარჯი :	-155219	
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-94985	
სულ საოპერაციო ხარჯები	--601090	

საოპერაციო მოგება	445017
-------------------	--------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		N
ფინანსური აქტივები	-8486	
მარაგები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	174577	
მიღებული დივიდენდები	141176	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(მომწოდებლის პრემია+საბიუჯეტო შეღავათი) / (ხარჯი)	204885	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	974141	
მოგების გადასახადი	-21176	
მოგება/(ზარალი)	952894	
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	860558	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-120000	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-730	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1692722	

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

გულნარა მარლიშვილი/მთ. ბუღალტერი/



შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგები

	2022	2021
ნეტო ამონაგები	1046107	668587
საქონლის გაყიდვიდან (თვითღირებულება გამოკლებულ-მარჟი)	1006548	623088
მომსახურების გაწევიდან	39559	45499
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-336360	-278268
ცვეთა და ამორტიზაცია	-14616	-7980
საპროცენტო შემოსავალი:	90	21
საპროცენტო ხარჯი :	-155219	-77253
იჯარის ხარჯი		-464
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-94985	-51345
სულ საოპერაციო ხარჯები	--601090	-415289

საოპერაციო მოგება	445017	253298
--------------------------	--------	--------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-8486	-225546
მარაგები		0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	174577	178454
მიღებული დივიდენდები	141176	141176
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (მომწოდებლის პრემია+საბიუჯეტო შეღავათი)/ (ხარჯი)	204885	201529
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	974141	548911
მოგების გადასახადი	-21176	-21176
მოგება/(ზარალი)	952894	527735

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	860558	452823
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-120000	-120000
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-730	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1692722	860558

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

/-----/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

/-----/

„შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2022	N
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	210809	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-210809	
სავალუტო კურსის ეფექტი	174577	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	37438	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1206	

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/



„შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2022	N
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	210809	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-210809	
სავალუტო კურსის ეფექტი	174577	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	37438	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1206	

ლევან მეგენიშვილი/დირექტორი/

/-----/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

/-----/

ზოგადი ინფორმაცია:

შპს “ბი და ჯი კომპანი” დაარსდა 2004 წლის 14 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნამალაძევის რაიონი, გ.ჭყონდიდელის ქ., №26.

კომპანიის დამფუძნებლები:

ნუკრი თანდილაშვილი (01011011317) – 50% ;

ლევან მეგენიშვილი (01009004930) – 50%;

დირექტორი - 01009004930, ლევან მეგენიშვილი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : საბითუმო ვაჭრობა, პარფიუმერიულ -ჰიგიენური და თავის მოვლის საშუალებებით, საოჯახო ქიმიით,

მომზადების საფუძელი

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის. ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. კომპანიას წინა პერიოდებში არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა/იქნება გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. მოცემული ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში-ლარში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაანალიზება საბალანსო ღირებულებებით, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ თანხები არ არის ამოღებადი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და



გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდა და საკუთრების უფლება გადაეცა.

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო სარგებლის მიღება.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც დღე შემენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შემენილი საქონლის თვითღირებულებაში;
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით;
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშსწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ბ) საწარმოსთვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები ბასს-16-ით აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც



პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება სასარგებლო მომსახურების ვადები,

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.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტრულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივების სასარგებლოს მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%.

მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური არამედ ყოველთვიური შედეგების დაბეგვრა.

ხელფასები



დაქირავებულ პირთა ხელფასები/გასამრჯელოები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვა/დაბეგვრას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანმხლებ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვეველობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების მომავალში კორექტირებას.

კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს.



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შენიშვნები - ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ნუმერაცია 1.1-1.13)

საანგარიშო პერიოდი

31.12.2022

31.12.2021

1.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი ფული საღარიბო/ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში ლარში

0

0

ფული საბანკო ანგარიშებზე/ ეროვნული ვალუტა ლარი რეზიდენტ ბანკში

1206

37438

სულ

1206

37438

1.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მოიცავს საქონლის რეალიზაციით და მომსახურებით წარმოშობილ მოთხოვნებს

3297607

2636107

სულ

3297607

2636107

1.3 სასაქონლო მარაგები

საქონელი საბაჟო საწყობში

0

177706

სულ

0

177706

1.4 სხვა მიმდინარე აქტივები

გაცემული სესხები

სულ

1.5 სხვა სავაჭრო ვალდებულებები

სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვების ვალდებულება

451154

722668

სულ

451154

722668

1.6 მიმდინარე სასესხო ვალდებულება



სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ

0 125453

სულ

0 125453

1.7 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

სასესხო ვალდებულება ბანკისადმი

1210000 1210000

სულ

1210000 1210000

