

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბესა (ს/კ 415589063)

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის
მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოებისა ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

	შენიშვნა	31-12-18	31-12-17
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები	1	386,840	271,385
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		409,823	302,498
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,552,044	1,097,646
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2	19,948	7,827
გაცემული ავანსი		246,725	277,788
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,615,380	1,957,144
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები, ნეტი	3	5,148	4,075
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,148	4,075
სულ აქტივები		2,620,528	1,961,219
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		24,596	13,279
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,116	3,711
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,712	16,989
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		683,000	731,200
გაუნაწილებელი მოგება		1,906,816	1,213,030
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,589,816	1,944,230
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,620,528	1,961,219

დირექტორი

ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ

	31-12-18
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,063,323
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	3,024
სულ შემოსავალი	3,066,347
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,196,061)
დარიცხული ხელფასის ხარჯი	(74,400)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(545)
იჯარის ხარჯი	(15,559)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,482)
მივლინების ხარჯი	(7,779)
საკანცელარიო ხარჯი	(1,885)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(4,849)
სულ ხარჯები	(2,302,561)
მოგება დაბეგვრამდე	763,786
მოგების გადასახადი	
გაუნაწილებელი მოგება	763,786

დირექტორი

შპს ბესა
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი/გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31.12.2017	731,200	1,213,030	1,944,230
მოგება (ზარალი)		763,786	763,786
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(48,200)		(48,200)
დივიდენდის გამოცხადება		(70,000)	(70,000)
ბალანსი 31.12.2018	683,000	1,906,816	2,589,816

დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს ბესა (ს/კ 415589063) დაფუძნებულია 2010 წლის 18 თებერვალს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კარის საკეტების იმპორტი / ადგილობრივი შეძენა და რეალიზაცია. ანგარიშგების თარიღისა და მისი გამოცემის თარიღის მდგომარეობით ორგანიზაციის დირექტორი და დამფუძნებლები მოცემულია ქვემოთ:

დამფუძნებლის სახელი და გვარი	პირადი ნომერი	პროცენტული წილი
ზურაბ გურგენიძე	54001003651	100%

ორგანიზაციის დირექტორი: ზურაბ გურგენიძე, (პ.ნ. 54001003651).

წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საანგარიშგებო ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას “ორგანიზაცია” იყენებს დარიცხვის მეთოდს.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

აქტივები აღირიცხება გრძელვადიან და მოკლევადიან აქტივებად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა უნდა მოხდეს 12 თვის შემდეგ ან ექსპლუატაციის ვადა 12 თვეზე მეტია ნაღდიან გრძელვადიან აქტივად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა ხორციელდება 12 თვეზე ნაკლებ ვადაში აღირიცხება მოკლევადიან აქტივებად. მოკლევადიან აქტივებად აღირიცხება ის აქტივებიც, რომელიც მარაგებშია და მომავალ პერიოდში გარდაიქმნება საქონლად ან საქონელს წარმოადგენს და გასაყიდადაა გამზადებული. მოკლევადიან აქტივებს საბალანსო მუხლებში შეყვანილია აგრეთვე სხვა ყველა ლიკვიდური აქტივები, წინასწარ გაწეული ხარჯები და ავანსები, რომელთა მისაღები მომსახურება ან მისაღები აქტივები 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში უნდა განხორციელდეს.

მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულადი სახსრები.
2. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით, უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.
3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს სარეალიზაციო მარაგებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება FIFO მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.
4. წინასწარ გადახდილი გადასახადები შედგება წინასწარ გადახდილი ქონების, მოგების და დამატებული ღირებულების გადასახადებისგან.
5. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.

გრძელვადიანი აქტივები:

6. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით.

ვალდებულებები

„ორგანიზაციას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ:

- (ა) მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- (გ) უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- (დ) საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად

მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება ვალდებულებისგან მოწოდებიდან და მომსახურებიდან და მიღებული ავანსებისგან.

მოგების გადასახადი

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს. კანონმდებლობის მოთხოვნების გათვალისწინებით დროებითი სხვაობები და შესაბამისად გადავადებული გადასახადები არ ფორმირდება.

კაპიტალი

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგების (ზარალის). საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შედგება დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციისგან და შემცირებულია განკარგულების საფუძველზე. გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა წლების აკუმულირებული მოგებისა (ზარალი) და მიმდინარე პერიოდის მოგებისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. ფიქსირდება დივიდენდის გაცემა.

შემოსავლები

„ორგანიზაციის“ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. მისი საოპერაციო შემოსავლები შედგება კარის საკეტების რეალიზაციით მიღებული ამონაგებისგან.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

შპს ბესა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044
ლარი/1 დოლარი	2.6766	2.5922

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდევო.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	31-12-18	31-12-17
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	254,795	214,678
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	62	200
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	254,857	214,878
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	131,983	56,507
სულ ფულადი სახსრები	386,840	271,385

შენიშვნა 2 - წინასწარ გადახდილი გადასახადები	31-12-18	31-12-17
წინასწარ გადახდილი დღგ-ის გადასახადი	24	20
წინასწარ გადახდილი ქონების გადასახადი		2
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	19,924	7,804
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	19,948	7,827

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	31-12-18	31-12-17
---	----------	----------

ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი

ისტორიული ღირ-ბა	4,474	4,474
შემენა	1,619	0
აკუმულირებული ცვეთა	945	399
სულ ძირითადი საშუალებები, ნეტი	5,148	4,075

შენიშვნა 4 - ურთიერთდამოკიდებული პირები	31-12-18
დამფუძნებლის დივიდენდი	70,000
დირექტორი ხელფასი	36,000
სულ ურთიერთდამოკიდებული პირები	106,000

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ორგანიზაცია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს აღრიცხვას მსს ფასს-ების შესაბამისი განყოფილებების მოთხოვნების შესაბამისად და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ამჟღავნებს კი 33-ე განყოფილება: დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების მიხედვით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავა

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ შესაძლოა განხორციელდეს სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 დეკემბერს.

შპს ბესა

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

	შენიშვნა	31-12-18	31-12-17
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები	1	386,840	271,385
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		409,823	302,498
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1,552,044	1,097,646
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2	19,948	7,827
გაცემული ავანსი		246,725	277,788
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,615,380	1,957,144
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები, ნეტი	3	5,148	4,075
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,148	4,075
სულ აქტივები		2,620,528	1,961,219
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		24,596	13,279
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,116	3,711
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,712	16,989
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		683,000	731,200
გაუნაწილებელი მოგება		1,906,816	1,213,030
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,589,816	1,944,230
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,620,528	1,961,219

დირექტორი



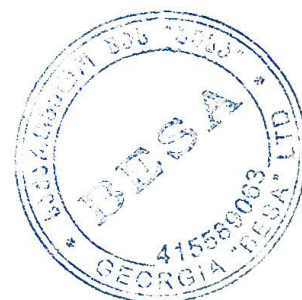
Handwritten signature in blue ink.

შპს ბესა
 ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ

	31-12-18
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,063,323
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	3,024
<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>3,066,347</u>
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,196,061)
დარიცხული ხელფასის ხარჯი	(74,400)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(545)
იჯარის ხარჯი	(15,559)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,482)
მივლინების ხარჯი	(7,779)
საკანცელარიო ხარჯი	(1,885)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(4,849)
<u>სულ ხარჯები</u>	<u>(2,302,561)</u>
მოგება დაბეგვრამდე	763,786
მოგების გადასახადი	
<u>გაუნაწილებელი მოგება</u>	<u>763,786</u>

დირექტორი



შპს ბესა

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი/გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 31.12.2017	731,200	1,213,030	1,944,230
მოგება (ზარალი)		763,786	763,786
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(48,200)		(48,200)
დივიდენდის გამოცხადება		(70,000)	(70,000)
ბალანსი 31.12.2018	683,000	1,906,816	2,589,816

დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს ბესა (ს/კ 415589063) დაფუძნებულია 2010 წლის 18 თებერვალს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კარის საკეტების იმპორტი / ადგილობრივი შეძენა და რეალიზაცია. ანგარიშგების თარიღისა და მისი გამოცემის თარიღის მდგომარეობით ორგანიზაციის დირექტორი და დამფუძნებლები მოცემულია ქვემოთ:

დამფუძნებლის სახელი და გვარი	პირადი ნომერი	პროცენტული წილი
ზურაბ გურგენიძე	54001003651	100%

ორგანიზაციის დირექტორი: ზურაბ გურგენიძე, (პ.ნ. 54001003651).

წარდგენის საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ზასს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საანგარიშგებო ვალუტა

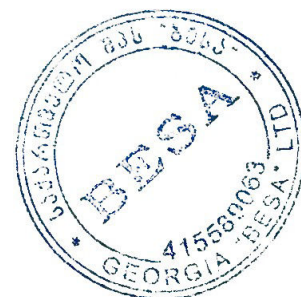
ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას "ორგანიზაცია" იყენებს დარიცხვის მეთოდს.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

აქტივები აღირიცხება გრძელვადიან და მოკლევადიან აქტივებად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა უნდა მოხდეს 12 თვის შემდეგ ან ექსპლუატაციის ვადა 12 თვეზე მეტია ნაღიარებია გრძელვადიან აქტივად. ისეთი აქტივები, რომელთა მიღება ან გადახდა ხორციელდება 12 თვეზე ნაკლებ ვადაში აღირიცხება მოკლევადიან აქტივებად. მოკლევადიან აქტივებად აღირიცხება ის აქტივებიც, რომელიც მარაგებშია და მომავალ პერიოდში გარდაიქმნება საქონლად ან საქონელს წარმოადგენს და გასაყიდადაა გამზადებული. მოკლევადიან აქტივებს საბალანსო მუხლებში შეყვანილია აგრეთვე სხვა ყველა ლიკვიდური აქტივები, წინასწარ გაწეული ხარჯები და ავანსები, რომელთა მისაღები მომსახურება ან მისაღები აქტივები 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში უნდა განხორციელდეს.

გ. ჯიჭ



მოკლევადიანი აქტივები:

1. ფულადი სახსრები – ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში განთავსებული ფულადი სახსრები.
2. მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარდგენილია ბრუტო ღირებულებით, უიმედო მოთხოვნები „ორგანიზაციას“ არ ერიცხება.
3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები მოიცავს სარეალიზაციო მარაგებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების გამოთვლისას გამოიყენება FIFO მეთოდი. საქონლის თვითღირებულებაში ჩართულია ყველა აუცილებელი ხარჯი (დანახარჯი), რომელიც ზრდის სასაქონლო მარაგების ღირებულებას - შეძენა, ტრანსპორტირება (ტრანსპორტირება ადგილზე მოტანისათვის). მიწოდებასთან დაკავშირებული (მიწოდების ხარჯი) ხარჯები, აგრეთვე დანაკარგის ხარჯები აღიარდება, როგორც პერიოდის ხარჯი და არ ჩაირთვება თვითღირებულებაში.
4. წინასწარ გადახდილი გადასახადები შედგება წინასწარ გადახდილი ქონების, მოგების და დამატებული ღირებულების გადასახადებისგან.
5. გაცემული ავანსები წარმოადგენს ძირითადი მომწოდებლებისთვის წინასწარ გაცემულ ანაზღაურებას, რომელიც მოცემულია ბრუტო ღირებულებით.

გრძელვადიანი აქტივები:

6. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით.

ვალდებულებები

„ორგანიზაციას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამოიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ:

- (ა) მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- (ბ) ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- (გ) უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- (დ) საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში მაინც.

ყველა სხვა სახის ვალდებულება მიიჩნევა გრძელვადიან ვალდებულებად

მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება ვალდებულებებისგან მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და მიღებული ავანსებისგან.

გ.  

შპს ბესა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგების გადასახადი

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს. კანონმდებლობის მოთხოვნების გათვალისწინებით დროებითი სხვაობები და შესაბამისად გადავადებული გადასახადები არ ფორმირდება.

კაპიტალი

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგების (ზარალის). საწესდებო კაპიტალი მთლიანად შედგება დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციისგან და შემცირებულია განკარგულების საფუძველზე. გაუნაწილებელი მოგება შედგება წინა წლების აკუმულირებული მოგებისა (ზარალი) და მიმდინარე პერიოდის მოგებისაგან.

დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი გაცემა გამოცხადებული იყო ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. ფიქსირდება დივიდენდის გაცემა.

შემოსავლები

„ორგანიზაციის“ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. მისი საოპერაციო შემოსავლები შედგება კარის საკეტების რეალიზაციით მიღებული ამონაგებისგან.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:



გ. ჯიქაძე

შპს ბესა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044
ლარი/1 დოლარი	2.6766	2.5922

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღება ნავარაუდევია.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	31-12-18	31-12-17
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	254,795	214,678
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	62	200
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	254,857	214,878
ნაღდი ფული საღაროში ლარებში	131,983	56,507
სულ ფულადი სახსრები	386,840	271,385

შენიშვნა 2 - წინასწარ გადახდილი გადასახადები	31-12-18	31-12-17
წინასწარ გადახდილი დღგ-ის გადასახადი	24	20
წინასწარ გადახდილი ქონების გადასახადი		2
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	19,924	7,804
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	19,948	7,827

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები, ნეტი	31-12-18	31-12-17
---	----------	----------

ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი

ისტორიული ღირ-ბა	4,474	4,474
შეძენა	1,619	0
აკუმულირებული ცვეთა	945	399
სულ ძირითადი საშუალებები, ნეტი	5,148	4,075

გ. მესა



შენიშვნა 4 - ურთიერთდამოკიდებული პირები	31-12-18
დამფუძნებლის დივიდენდი	70,000
დირექტორი ხელფასი	36,000
სულ ურთიერთდამოკიდებული პირები	106,000

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ორგანიზაცია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს აღრიცხავს მსს ფასს-ების შესაბამისი განყოფილებების მოთხოვნების შესაბამისად და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ამჟღავნებს კი 33-ე განყოფილება: დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების მიხედვით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავა

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ შესაძლოა განხორციელდეს სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 დეკემბერს.



გ. მუსხელიშვილი