

შპს „ბენე“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება	1
სარჩევი.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	4
2021 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	7
2021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ზოგადი ინფორმაცია	10
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო	10
პოლიტიკა.....	10
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	10
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	11
ამონაგების აღიარება	11
მოგების გადასახადი.....	11
ძირითადი საშუალებები.....	12
არამატერიალურ აქტივები	12
აქტივების გაუფასურება	12
იჯარა	13
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	13
სავაჭრო ვალდებულებები	13
სესხები.....	13
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამსჯელობები	13
ანარიცხები საგარანტიო ხელშეკრულებისთვის	14
1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები.....	14
2. დაბეგვრამდე მოგება	14
3. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
4. მოგების გადასახადი.....	15
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეობები	15
7. ძირითადი საშუალებები	16
8. არამატერიალური აქტივები	16
9. გადავადებული გადასახადი	16
10. სესხი და საბანკო გარანტია	16
11. სავაჭრო ვალდებულებები	17
12. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	17
13. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	17
14. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	17
15. კაპიტალი	17
16. ფულადი სახსრები და ფულადი ექვივალენტი	18
17. პირობითი ვალდებულებები	18
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
19. ფინანსური რისკები	18
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ნაღდი ფული სალაროში	67364	77 239
ფული საბანკო ანგარიშებზე	77542	127 206
მოკლევადიანი მოთხოვნები	248250	162 627
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	596403	465 183
სხვა აქტივი	36136	
სულ მიმდინარე აქტივები	1025695	832 255
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	131138	148 784
არამატერიალური აქტივები	1559	1953
სულ გრძელვადიანი აქტივები	132697	150 737
სულ აქტივები	1158392	982 992
ვალდებულება		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	87769	326 398
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	87769	284 168
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	200 858
სულ ვალდებულება	87769	485 026
კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7755	7755
პერიოდის მოგება-ზარალი	614887	447 981
გაუნაწილებელი მოგება	447981	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1070623	455 736
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	1 158392	982 992

შპს „ბენე“-ს დირექტორი
ალექსანდრე კობახიძე

6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ნაღდი ფული სალაროში	67364	77 239
ფული საბანკო ანგარიშებზე	77542	127 206
მოკლევადიანი მოთხოვნები	248250	162 627
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	596403	465 183
სხვა აქტივი	36136	
სულ მიმდინარე აქტივები	1025695	832 255
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	131138	148 784
არამატერიალური აქტივები	1559	1953
სულ გრძელვადიანი აქტივები	132697	150 737
სულ აქტივები	1158392	982 992
ვალდებულება		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	87769	326 398
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	87769	284 168
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	200 858
სულ ვალდებულება	87769	485 026
კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7755	7755
პერიოდის მოგება-ზარალი	614887	447 981
გაუნაწილებელი მოგება	447981	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1070623	455 736
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	1 158392	982 992

შპს „ბენე“-ს დირექტორი
ალექსანდრე ჯობაზიძე



2021 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2021წელი	2020 წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	5,820,679	2 153 306
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-4,705,954	-1 699 441
საერთო მოგება		1,114,725	453 865
სხვა შემოსავალი	1	11,812	23 822
მიწოდების დანახარჯები	3	-8,198	-4 494
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4,11	-475,767	-503 063
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	-34,331	-33 180
სულ საოპერაციო ხარჯები		-506,484	-516 915
საოპერაციო მოგება		608,241	-63 050
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		3591	-64 832
მოგება გადსახადამდე		611 832	-127 882
მოგების გადსახადი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		611,832	-127 882
გაუმაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		455 736	583 618
ცვლილება		3055	
დივიდენდი		0	0
გაუმაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,070 623	455 736

შპს „ბენე“ს დირექტორი
ალექსანდრე კობახიძე

2021 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2021წელი	2020 წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	5,820,679	2 153 306
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-4,705,954	-1 699 441
საერთო მოგება		1,114,725	453 865
სხვა შემოსავალი	1	11,812	23 822
მიწოდების დანახარჯები	3	-8,198	-4 494
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4,11	-475,767	-503 063
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	-34,331	-33 180
სულ საოპერაციო ხარჯები		-506,484	-516 915
საოპერაციო მოგება		608,241	-63 050
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		3591	-64 832
მოგება გადსახადამდე		611 832	-127 882
მოგების გადასახადი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		611,832	-127 882
გაუმსაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		455 736	583 618
ცვლილება		3055	
დივიდენდი		0	0
გაუმსაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,070 623	455 736

შპს „ბენე“-ს დირექტორი
ალექსანდრე კობახიძე



6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

52021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი		
თანხის მიღება მყიდველისგან	5904903.3	2 067 577
სხვა (ანგარიშვალდებული პირები)	0	
მიღებული სესხები		306 950
სულ შემოსავალი	5,904,903	2 374 527
გასავალი		
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	263,032	211 324
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება	5,481,535	1 826 875
დღგ-ს გადახდა	127,298	135 900
ბანკის საკომისიო	57,734	45 322
პროცენტი	6,679	3501.28
მყიდველისთვის თანხის დაბრუნება	7,151	0
სესხის დაბრუნება		108 944
სულ გასავალი	5,943,429	2 331 866
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-38,526	42 661
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	-19,511	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-19,511	- 147 058
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის შენატანი	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	-1,502	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	-59,539	-104 397
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	204,445	308 842
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	144,906	204 445

6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგ. განუყოფელ ნაწილს

6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	5904903.3	2 067 577
თანხის მიღება მყიდველისგან		
სხვა (ანგარიშვალდებული პირები)	0	
მიღებული სესხები		306 950
სულ შემოსავალი	5,904,903	2 374 527
გასავალი		
თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა	263,032	211 324
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება	5,481,535	1 826 875
დღგ-ს გადახდა	127,298	135 900
ბანკის საკომისიო	57,734	45 322
პროცენტი	6,679	3501.28
მყიდველისთვის თანხის დაბრუნება	7,151	0
სესხის დაბრუნება		108 944
სულ გასავალი	5,943,429	2 331 866
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-38,526	42 661
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხა	0	0
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	-19,511	
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-19,511	- 147 058
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის შენატანი	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან		
	-1,502	
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	-59,539	-104 397
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	204,445	308 842
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	144,906	204 445

შპს „ბენე“-ს დირექტორი

ალექსანდრე კობახიძე



6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგ. განუყოფელ ნაწილს

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბენე“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1997 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანია დღე-ს გადამხდელია 2005 წლის 1 თებერვლიდან.

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ბარნოვის ქუჩა #71, ხოლო ფაქტიური თბილისი პეკინის #3

შპს „ბენე“ არის კომპანია, რომელიც ახორციელებს ვაჭრობას ტექნიკით და სახარჯი მასალებით, ასევე, პლასტამის საფუთავების წარმოებას და სხვა ბეჭდვით საქმიანობას. ბეჭდვაში შედის სარეკლამო ბროშურები, წიგნები, ფლაერები და აშშ.

2021 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული წილთა გადანაწილებამოცემულია ცხრილში:

	2021
ალექსანდრე კობახიძე	50%
ზაზა სონდულაშვილი	50%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად. საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოთ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღეს გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. ვინაიდან 2016 წელს საგადასახადო კანონმდებლობა შეცვალა და მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდდამხოლდ დივიდენდის გაცემის დროს(ე. წ. ესტონური მოდელი), ამიტომ მოგების გადასახდი ვალდებულება არ წამოიქმნება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების 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, ელექტრო ტექნიკა, საოფისე და სამაღაზიე მოწყობილობა 2021 წელს შეადგენს 15–20 პროცენტს, ხოლო იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 15 პროცენტს,

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.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით განიკვეთით 10%.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის 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 და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, 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 ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება 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 აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – 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 ჯგუფის 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 ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. შპს „აღწეო ჯორჯია“-ში არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საქონლის მიღება ხდება საინვოისო ღირებულებით რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები. პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. 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.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამსჯელობები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით. კომპანიას, თანამშრომლების ანაზღაურების საბონუსე სისტემა არ გააჩნია.

ანარიცხები საგარანტიო ხელშეკრულებისთვის

კომპანიის მიერ ზოგიერთ გაყიდულ საქონელს ახლავს მწარმოებლის გარანტია, რომ მას საგარანტიო ვადის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნი. რადგან გარანტია გაცემულია მწარმოებლის და არა შპს „ბენე“ მიერ, საგარანტიო მომსახურება ხორციელდება მწარმოებელი კომპანიის მიერ ავტორიზებულ სერვის ცენტრებში და შესაბამისად კომპანიის მიერ ასეთი ტიპის მომსახურების ხარჯად აღიარება არ ხდება. რაც შეეხება უშუალოდ კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიას კომპანია ასეთ სერვისს მომხმარებელს არ სთავაზობს.

1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები

ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის აგრეთვე კომპანია ეწევა მომსახურებასაც. აგრეთვე 2021 და 2020 წელს ფიქსირდება სხვადასხვა არასოპერაციო შემოსავლებიც

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
შემოსავალი, საქონლის რეალიზაციიდან	5,712,848	2 112 420
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	107,831	40 886
სხვა არასოპერაციო შემოსავლები	11,812	23 822

2. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-4,723,649	-1 699 441
მიწოდების დანახარჯები	-8,198	-3 443
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	-978,660	-503 063
ცვეთა და ამორტიზაცია	-34,331	-33 180

3. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიცავს:

	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	-343,458	-265 916
საიჯარო ქირა	-63,242	-50 233
საკანცელარიო ხარჯები	-1,810	-103
კომუნალური ხარჯები	-10,158	-7 703
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	-11,186	-10 000
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	-1,236	-647
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	-17,000	-156 766
საბანკო ხარჯები	-1,236	-11 695

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

4. მოგების გადასახადი

	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
მიმდინარე გადასახადი	0	0
გადავადებული გადასახადი	0	0

2016 წელს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებიდან გამომდინარე (მოქმედებს 2017 წლიდან) მოგების გადასახადი უნდა იქნას გადახდილი დივიდენდი გაცემის დროს და საგადასახადო კოდექსის თვალსაზრისით დაუდოკუმენტირებელი ან ნორმის ზევით გაწეული ხარჯის შემთხვევაში.

5. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
მოთხოვნები იურუდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	231,832	326 398
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მოთხოვნები ავანსად გადახდილი თანხებიდან	-	-
მოთხოვნები ფიზიკურ პირზე გაცემულ სესხებიდან	0	0

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
სარეალიზაციო საქონელი	606,324	465 183

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად. რომლებიც გაერთიანებულია ჯგუფებში 1 ჯგუფში შედის მანქანა-დანადგარების კატეგორია, მე-2 ჯგუფში შედის ავეჯი ოფისისათვის, ელექტრონული მოწყობილობა, კომპიუტერი, მაღაზიის აღჭურვილობა, სარეკლამო მოწყობილობა, ხოლო მესამე ჯგუფში შედის იჯარით აღებული კი ქონების კეთილმოწყობა.

	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2021
მანქანა-დანადგარები	263 055	23730			286685				286685
სხვა/მცირე ფასიანები	219				219	163			382
ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	8312	4020			22002	6353			28355
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2600	950			3551				3551
სატრანსპორტო საშუალება	24 000				24000	10169			34169
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-147 620				-171585				-195544
სხვა/მცირე ფასიანები ცვეთა	-219				-219			-30	-249
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-4084				-7396			-5108	-12504
ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	-1390				-2100			-710	-2810
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	-1573				-5232			-6373	-11605

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი შეადგენს მაიკროსოფტის ლიცენზირებულ ვერსიას და სამუშაო პროგრამა ცვეთის განიკვეთი შეადგენს 15%-ს.

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
არამატერიალური აქტივების ღირებულება	3465	3019
არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-1170	-278

9. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

10. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულებები, ადგილობრივი ბანკიდან აღებული

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	10 018	10 018
იმპორტირებული საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	186 301	186 301
ავანსები მყიდველებისგან	0	0

12. საგარანტო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებელი გარანტიით.

13. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს: 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 343 458 ლარი, გადახილ იქნა 343 458 ლარი). 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 265 916 ლარი, გადახილ იქნა 265 916 ლარი).

14. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი, რომელიც წარმოადგენს სამუშაო გარემოს თანამშრომლებისთვის და ასევე დმინისტრაციის ოფისის იჯარის თანხა შეადგენს 1250 (საშემოსავლოს ჩათვლით) ლარს თვეში და იჯარა კომპანიისგან 4500 ლარი (დღგს ჩათვლით) ასევე არის მეორე იჯარა სხვის საკუთრებაში არსებული მანქანა დანადგარი ჩვენი გამოყენების უფლებით. ორივე იჯარის ჯამური თანხა 2021 წელს 50 233 ლარს, ხოლო 2021 წელს კი გადასხდელმა იჯარის თანხამ შეადგინა შესაბამისად 1250 და 4450 ლარი, რაც წლიურად შეადგენს 60263 ლარს.

15. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწყისდებო კაპიტალი	საწყისდებო კაპიტალის ცვლილება	დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი
ნაშთი დეკემბერი 2019	7,755			426 261	
წლის შემოსავალი		0	0		21 720
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	7,755			447,981	
წლის შემოსავალი		0	0		611,832
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	7,755			1,059,813	

16. ფულადი სახსრები და ფულადი ექვივალენტი

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	67 305	77 239
ფული საბანკო ანგარიშებზე	77 542	127 206
სულ	144 847	204 445

17. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები არ ფიქსირდება.

19. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შეძენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2022 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „ბენე“-ს დირექტორი
ალექსანდრე კობახიძე



