

შპს „ბი და ჯი კომპანი“

(ს/კ 205032374)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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.

:

ნანა ჯეჯეია /დირექტორი/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

თარიღი



შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2023	N	31/12/2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	48055	1.1	1206
სავაჭრო მოთხოვნები	3997853	1.2	3297607
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	0		0
მარაგები	227143		0
- მზა პროდუქცია	227143	1.3	0
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		1.4	13548
- თვითღირებულების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			339
ძირითადი საშუალებები	288749		94402
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4561807		3407102
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	823560	1.5	451154
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	15012		16738
საგადასახადო ვალდებულებები	32988		35147
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები (დამფუძნებლისაგან)		1,6	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (ბანკიდან)	1210000	1,7	1210000
სხვა ვალდებულებები	931		1341
სულ ვალდებულებები	2082491		1714380
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2479316		1692722
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	2479316		1692722
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4561807		3407102

ნანა ჯეჯეია /დირექტორი/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/



შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგები

	2023	N
ნეტო ამონაგები	7195383	
საქონლის გაყიდვიდან(თვითღირებულება გამოკლებულ-მარჟი)	7139668	
მომსახურების გაწვიდან	55715	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-339667	
ცვეთა და ამორტიზაცია	-29341	
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-148026	
იჯარის ხარჯი	0	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-33834	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-550868	

საოპერაციო მოგება	551485
-------------------	--------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		N
ფინანსური აქტივები	270	
მარაგები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	112625	
მიღებული დივიდენდები	141176	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(მომწოდებლის პრემია+საბიუჯეტო შეღავათი)/ (ხარჯი)	246053	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1051609	
მოგების გადასახადი	-39752	
მოგება/(ზარალი)	1011857	

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1692722	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-225263	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2479316	

ნანა ჯეჯეია /დირექტორი/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/



„შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2023 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2023	N
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-65776	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-65776	
სავალუტო კურსის ეფექტი	112625	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1206	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	48055	

ნანა ჯეჯეია /დირექტორი/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/



ზოგადი ინფორმაცია:

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

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

კომპანიის დამფუძნებლები:

ნუკრი თანდილაშვილი (01011011317) – 50% ;

ნანა ჯეჯეია (01011011317) – 50%;

დირექტორი - 01011011317 , ნანა ჯეჯეია

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

მომზადების საფუძელი

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 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 გამოყოფენაში.

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 შემენილ 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. გაურკვევლობა 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	31.12.2023	31.12.2022
1.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები		
ნაღდი ფული სალაროში/ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში ლარში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე/ ეროვნული ვალუტა ლარი რეზიდენტ ბანკში	48055	1206
სულ	48055	1206
1.2 სავაჭრო მოთხოვნები		
მოიცავს საქონლის რეალიზაციით და მომსახურებით წარმოშობილ მოთხოვნებს	3997853	3297607
სულ	3997853	3297607
1.3 სასაქონლო მარაგები		
საქონელი საბაჟო საწყობში	227143	0
სულ	227143	0
1.4 სხვა მიმდინარე აქტივები		
გაცემული სესხები		
სულ		
1.5 სხვა სავაჭრო ვალდებულებები		
სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვების ვალდებულება	823560	451154
სულ	823560	451154
1.6 მიმდინარე სასესხო ვალდებულება		

სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ	0	0
სულ	0	0

1.7 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	1210000	1210000
სასესხო ვალდებულება ბანკისადმი		
სულ	1210000	1289098