

შპს „ბი ემ სი შარმი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	10
6. ძირითადი საშუალებები	11
7. არამატერიალური აქტივები	11
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
10. გადასახადები	12

შპს "ბი ემ სი შარმი"

ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		11,649,834	12,123,231
რეალიზებული წილის თვითღირებულება		(5,683,852)	(5,934,143)
საერთო მოგება		5,965,982	6,189,088
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(1,064,536)	(833,745)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,341,998)	(1,041,867)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(119,297)	(107,530)
იჯარის ხარჯი		(867,004)	(787,547)
ფინანსური შემოსავლები			2,291
საოპერაციო მოგება		2,573,147	3,420,690
საკურსო მოგება/(ზარალი)		(20,510)	(29,434)
სხვა შემოსავლები		100,065	119,706
მოგება დაბეგვრამდე		2,652,702	3,510,962
მოგების გადასახადი		(92,879)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		2,559,823	3,510,962

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 15 სექტემბერს:



 გიორგი გვიდიანი

 დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს “ბი ემ სი შარში”

ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი		11,649,834	12,123,231
რეალიზებული წილის თვითღირებულება		(5,683,852)	(5,934,143)
საერთო მოგება		5,965,982	6,189,088
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(1,064,536)	(833,745)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,341,998)	(1,041,867)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(119,297)	(107,530)
იჯარის ხარჯი		(867,004)	(787,547)
ფინანსური შემოსავლები			2,291
საოპერაციო მოგება		2,573,147	3,420,690
საკურსო მოგება/(ზარალი)		(20,510)	(29,434)
სხვა შემოსავლები		100,065	119,706
მოგება დაბეგვრამდე		2,652,702	3,510,962
მოგების გადასახადი		(92,879)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		2,559,823	3,510,962

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 15 სექტემბერს:

გიორგი გვიდიანი

დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ბი ემ სი შარმი"

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
აქტივები გრძელვადიანი			
ძირითადი საშუალებები	6	763,275	786,540
არამატერიალური აქტივები	7	745	1,227
სულ გრძელვადიანი აქტივები		764,020	787,767
მიმდინარე აქტივები			
ავანსები მომწოდებლებთან		367,481	204,131
მოკლევადიანი სესხები		-	-
მარაგები		5,850,566	4,565,048
სხვა აქტივები		131,289	135,604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		116,406	561,193
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	2,283,666	2,897,432
სულ მიმდინარე აქტივები		8,749,408	8,363,408
სულ აქტივები		9,513,428	9,151,175
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		905,614	905,614
გაუნაწილებელი მოგება		6,090,491	6,608,792
სულ კაპიტალი		6,996,105	7,514,406
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,517,322	1,636,769
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,517,322	1,636,769
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9,513,428	9,151,175



 გიორგი გვიდიანი

 დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს “ბი ემ სი შარმი”**ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
აქტივები გრძელვადიანი			
ძირითადი საშუალებები	6	763,275	786,540
არამატერიალური აქტივები	7	745	1,227
სულ გრძელვადიანი აქტივები		764,020	787,767
მიმდინარე აქტივები			
ავანსები მომწოდებლებთან		367,481	204,131
მოკლევადიანი სესხები			-
მარაგები		5,850,566	4,565,048
სხვა აქტივები		131,289	135,604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		116,406	561,193
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	2,283,666	2,897,432
სულ მიმდინარე აქტივები		8,749,408	8,363,408
სულ აქტივები		9,513,428	9,151,175
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		905,614	905,614
გაუნაწილებელი მოგება		6,090,491	6,608,792
სულ კაპიტალი		6,996,105	7,514,406
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	2,517,322	1,636,769
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,517,322	1,636,769
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9,513,428	9,151,175

გიორგი გვიდიანი

დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ბი ემ სი შარმი"

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	905,614	5,204,984	6,110,598
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		3,510,962	3,510,962
გაცემული დივიდენდი		(2,105,263)	(2,105,263)
კორექცია		(1,891)	(1,891)
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	905,614	6,608,792	7,514,406
წლის მოგება		2,559,823	2,559,823
გაცემული დივიდენდი		(3,072,230)	(3,072,230)
კორექცია		(5,894)	(5,894)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	905,614	6,090,491	6,996,105



გიორგი გვიდიანი
დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს “ბი ემ სი შარმი”**ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	905,614	5,204,984	6,110,598
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		3,510,962	3,510,962
გაცემული დივიდენდი		(2,105,263)	(2,105,263)
კორექცია		(1,891)	(1,891)
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	905,614	6,608,792	7,514,406
წლის მოგება		2,559,823	2,559,823
გაცემული დივიდენდი		(3,072,230)	(3,072,230)
კორექცია		(5,894)	(5,894)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	905,614	6,090,491	6,996,105

გიორგი გვიდიანი

დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "ბი ემ სი შარმი"

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024
წმინდა მოგება	2,559,823
ცვთა და ამორტიზაციის ხარჯი	119,297
არარეალიზებული სავალუტო მოგება	20,510
მოგების გადასახადი	92,879
მისაღები პროცენტი	0,00
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	2,792,509
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	443,030
მოკლევადიანი სესხების შემცირება	
მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების შემცირება (ზრდა)	(163,350)
მარაგის ცვლილება	(1,285,522)
საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადების ზრდა (კლება)	4,318
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	902,024
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი	2,693,009
გადახდილი მოგების გადასახადი	(92,879)
გადახდილი პროცენტი	0,00
საოპერაციო საქმიანობით გამოუმუშავებული წმინდა ნაღდი ფული წმინდა ფულადი ნაკადები	2,600,130
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(95,714)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(95,714)
კაპიტალის მფლობელებს გადახდილი დივიდენდები	(3,072,230)
კორექტირება	(5,892)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,078,122)
(კლება)/ნაღდი ფულის და ექვივალენტების ზრდა	(573,706)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე	(40,060)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	2,897,432
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	2,283,666

გეორგი გვიდიანი
დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბი ემ სი მარმი”

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024
წმინდა მოგება	2,559,823
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	119,297
არარეალიზებული სავალუტო მოგება	20,510
მოგების გადასახადი	92,879
მისაღები პროცენტი	0,00
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	2,792,509
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	443,030
მოკლევადიანი სესხების შემცირება	
მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდების შემცირება (ზრდა)	(163,350)
მარაგის ცვლილება	(1,285,522)
საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადების ზრდა (კლება)	4,318
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	902,024
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი	2,693,009
გადახდილი მოგების გადასახადი	(92,879)
გადახდილი პროცენტი	0,00
საოპერაციო საქმიანობით გამომუშავებული წმინდა ნაღდი ფული წმინდა ფულადი ნაკადები	2,600,130
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(95,714)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(95,714)
კაპიტალის მფლობელებს გადახდილი დივიდენდები	(3,072,230)
კორექტირება	(5,892)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,078,122)
(კლება)/ნაღდი ფულის და ექვივალენტების ზრდა	(573,706)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე	(40,060)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	2,897,432
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	2,283,666

გიორგი გვიდიანი

დირექტორი

5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “ბი ემ სი შარმი”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს ბი ემ სი შარმი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2011 წლის დეკემბერში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 400031327.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „ბი ემ სი შარმი“ 2012 წლიდან არის სანტექნიკისა და კერამიკული ფილების მწარმოებელი თურქული ბრენდის VitrA-ს ექსკლუზიური დისტრიბუტორი და რეალიზატორი საქართველოში. 2024 წელს კომპანიამ ქართულ ბაზარზე დამატებით რამოდენიმე ევროპული და ჩინური ბრენდი წარმოადგინა. ბაზრის მოთხოვნის ტრენდების შესაბამისად, შპს „ბი ემ სი შარმი“ რეგულარულად ამარაგებს დეველოპერულ პროექტებს სხვადასხვა ტიპის პროდუქციით, როგორებიცაა: სარემონტო მასალები, სანტექნიკა, ფილები, სამხაპე მინები, დეკორატიული რადიატორები და ა.შ. 2024 წლისათვის კომპანია წარმოდგენილია საცალო გაყიდვების ორი შოურუმით თბილისსა და ბათუმში, ხოლო საპროექტო გაყიდვების არეალი მოიცავს საქართველოსა და სომხეთს.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანის რაიონი, ქსნის ქ., N 36.

კომპანიის მეწილეები: ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის, 80% წილის მფლობელი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ელ არ ჯი, 405636165 , 20% წილის მფლობელი გიორგი გვიდიანი, 55001020915.

2. მომზადების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

□ **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგებაან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვისღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

□ **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

□ **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

შპს “ბი ემ სი შარმი”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	7
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	10

არამატერიალური აქტივები.

- **ადიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებითაღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ღივიდენდები. ღივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- ☐ მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- ☐ მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ☐ ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- ☐ მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ☐ ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- ☐ მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

		2024	2023
სარეკლამო ხარჯები		353,078	255,803
ტრანსპორტირების ხარჯები		88,246	75,322
მანქანის ტექ მომსახურება		6,440	5,376
დაზღვევის ხარჯები		51,531	31,861
საკონსულტაციო ხარჯები		42,722	52,083
საბანკო ხარჯები		84,244	67,959
მივლინების ხარჯები		37,382	44,910
კომუნალური ხარჯები		122,788	95,337
საკანცელარიო ხარჯები		1,307	3,967
საკომუნიკაციო ხარჯები		10,735	7,581
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		266,063	193,546
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		1,064,536	833,745

6. ძირითადი საშუალებები

პერიოდი	იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალება	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	207,038	442,503	400,695	24,839	1,075,075
შემოსვლა		211,362	83,581	118	29,5060
PPE-ს გადაფასება					
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	207,038	653,864	484,276	24,957	1,370,135
შემოსვლა	55,617	1,036	37,756	1,305	95,714
PPE -ის გასვლა			(26,050)		(26,050)
PPE-ს გადაფასება					
ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	262,655	654,901	495,982	26,262	1,439,800
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 31 დეკემბერს	194,580	444	258,211	24,271	477,506
ცვეთა 2023	12,458	47,982	45,019	630	106,089
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბერს	207,038	48,426	303,230	24,901	583,595
ცვეთა 2024	1,381	67,928	22,492	1,129	92,930
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბერს	208,419	116,354	325,722	26,030	676,525
ღირ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,458	442,059	142,483	568	597,569
ღირ. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	605,439	181,045	56	786,540
ღირ. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54,236	538,547	170,259	232	763,275

7.არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	
ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	9,161
ღირებულება 2024 წლის 1 იანვარს	9,161
ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	9,161
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,452
ცვეთა 2023	482
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,934
ცვეთა 2024	482
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,416
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,709
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,227
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	745

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	1,528	938
ფული ბანკში	2,282,138	2,896,494
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,283,666	2,897,432

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრება 2,517,322 ლარის ოდენობით.

10. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან საბაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

შპს “შპს ბი ემ სი შარმი”

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული