

შპს „ბი და ჯი კომპანი“

(ს/კ 205032374)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 მარღიშვილი/მთ. ბუღალტერი/

თარიღი 25.09.2025



შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2024 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2024	N	31/12/2023
--	------------	---	------------

აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	40705	1.1	48053
სავაჭრო მოთხოვნები	5062955	1.2	3997853
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	0		0
მარაგები	71411		227143
- მზა პროდუქცია	71411	1.3	227143
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		1.4	
- თვითღირებულების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	280346		288749
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	5455628		4561807

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	823560	1.5	823560
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	15315		15012
საგადასახადო ვალდებულებები	79834		32988
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები (დამფუძნებლისაგან)		1,6	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (ბანკიდან)	1210000	1,7	1210000
სხვა ვალდებულებები	679		931
სულ ვალდებულებები	2181964		2082491

საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3273664		2479316
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	3273664		2479316
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5455628		4561807

ნანა ჯეჯეია /დირექტორი/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/



Handwritten signature and the number 2.

შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2024 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგები

	2024	2023
ნეტო ამონაგები	7690909	7195383
საქონლის გაყიდვიდან (თვითღირებულება გამოკლებულ-მარჟი)	7637434	7139668
მომსახურების გაწევიდან	53475	55715
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-334521	-339667
ცვეთა და ამორტიზაცია	-44099	-29341
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-138860	-148026
ოჯარის ხარჯი	0	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-60006	-33834
სულ საოპერაციო ხარჯები	-566869	-550868

საოპერაციო მოგება	635172	551485
-------------------	--------	--------

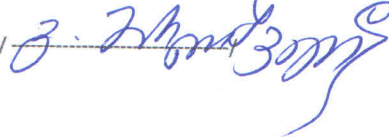
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-2226	270
მარაგები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	69919	112625
მიღებული დივიდენდები	141176	141176
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (მომწოდებლის პრემია+საბიუჯეტო შეღავათი) / (ხარჯი)	240381	246053
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1084422	1051609
მოგების გადასახადი	-43758	-39752
მოგება/(ზარალი)	1040664	1011857

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2479316	1692722
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-246316	-225263
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3273664	2479316

ნანა ჯეჯეია /დირექტორი/

გულნარა მარღიშვილი/მთ. ბუღალტერი/



/  /
/  /

„შპს „ბი და ჯი კომპანი“

2024 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-77269	-65776
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-77269	-65776
სავალუტო კურსის ეფექტი	69919	112625
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	48055	1206
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	40705	48055

ნანა ჯეჯეია /დირექტორი/

გულნარა მარდიშვილი/მთ. ბუღალტერი/



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

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.

საამუშაო 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 დღგ შეძენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღგ ჩაითვლება შეძენილი საქონლის თვითღირებულებაში;
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღგ-ს ჩათვლით;
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღგ-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 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

40705 48055

სულ

40705 48055

1.2 სავაჭრო მოთხოვნები

მოიცავს საქონლის რეალიზაციით და მომსახურებით წარმოშობილ მოთხოვნებს

5062955 3997853

სულ

5062955 3997853

1.3 სასაქონლო მარაგები

საქონელი საბაჟო საწყობში

71411 227143

სულ

71411 227143

1.4 სხვა მიმდინარე აქტივები

გაცემული სესხები

სულ

1.5 სხვა სავაჭრო ვალდებულებები

სარეალიზაციო საქონლის შესყიდვების ვალდებულება

876136 823560

სულ

876136 823560

1.6 მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ

0 0

სულ

0 0

1.7 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

სასესხო ვალდებულება ბანკისადმი

1210000

1210000

სულ

1210000

1210000