

**შპს „ბერმუხა ზი-ემ-სი“-ს (ს.ნ 206254569)
მმართველობითი ანგარიში**

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

1 კომპანია დაფუძნებულია ფიზიკური პირის ვაჭა მარგალიტაძის მიერ სადაც 62%-იანი წილის მფლობელია შპს „ბონუსი“-ს (ს.ნ 236064842) სახელწოდებით. კომპანიაში მუშაობის და არასრულწლოვანი (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრის მიხედვით 2011 წლის 2 სექტემბერს განხორციელდა რეორგანიზაცია, მასთან შპს „ბერმუხა ზი-ემ-ჯი“ (ს.ნ 206254569) შერწყმის (სიერების) კ.ს.ი.ი. დღეისათვის ვაჭა მარგალიტაძე ფლობს 100%-იან წილს კაპიტალში. დირექტორია ეკატერინე ლეკვაძე.

კომპანიის მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, აღმაშენებლის ხეივანი, მე-13 კმ.

2. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება.

3. კომპანიის სტრუქტურა:

3.1. კომპანიას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურული ქვედანაყოფები:

- ◆ ადმინისტრაციული განყოფილება სადაც შედის დირექტორი, დირექტორის მოადგილე;
- ◆ ფინანსური განყოფილება;
- ◆ მენეჯერი - კლიენტთან მომსახურების სპეროში.

1. მომსახურების მიწოდების დინამიკა:

ფინანსური ანგარიშგების მომსახურებების მიერ კომპანიის საქმიანობის უკვე აღქმის მიზნით, ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მომსახურების მიწოდების დინამიკა ბოლო 3 წლის განმავლობაში, მათ შორის უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებით.

მომსახურების გაყიდვების მიწოდების ყოველწლიური დინამიკა

პერიოდი	ბრიჯი ეროვნულ ვალუტაში
2018	678,839
2017	713,245
2016	1,018,597

2. სოციალური პროექტები:

7.1 კონსტანტა დიდი ევროპელების უიმიობის დახმარების პროგრამის, სხვადასხვა დახმარებებს და თანამშრომელთა წახალისების პროგრამებს, რაც თვალსაზრისით ჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

მაჩვენებლების დახმარება	2018 წ	2017 წ	2016 წ
დახმარებულია ხაზი წლიური ხარჯის რაოდენობა	22	25	27

წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2019 წლის 23 სექტემბერს.



შპს "ბერმუხა ბი-ემ-ჯი"
საიდენტიფიკაციო კოდი: 206254569

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის დასახელება: შპს "ბერმუხა ბი-ემ-ჯი"
(ს/ნ : 236064842)

ფინანსური მდგომარეობა:

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	23495	2798
საეჭრო მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები		
მარაგები		
მზა პროდუქცია	24273	41147
სხვა მიმდინარე აქტივები		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	47768	43945
გუდვილი		
ძირითადი საშუალება	927670	1159588
არამატერიალური აქტივები		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	927670	1159588
სულ აქტივები	975438	1203533

ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	45963	89653
გადასახდელი ხელფასები		
საგადასახადო ვალდებულებები	5878	2000
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	1520	27380
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	83173	83000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	118130	275960
მიღებული გრანტი		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	254664	477993
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	720774	725540
სულ საკუთარი კაპიტალი	720774	725540
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	975438	1203533

დირექტორი:



/ ეკატერინე ლეუავა /

მთ. ბუღალტერი:



/თამაზი თამაზაშვილი/

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2018
	678840
მომსახურების გაწევიდან	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-268585
საწყისი მარაგები	-41147
მარაგების შესყიდვა	-251711
საბოლოო მარაგები	24273
საერთო მოგება	410255
სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-123075
ცვეთა და ამორტიზაცია	-231918
საპროცენტო ხარჯი	-24897
იჯარის ხარჯი	-35131
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4766

დირექტორი:



/ ეკატერინე ლეუშავა /

მთ. ბუღალტერი:



/თამაზი თამაზაშვილი/

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2018	31.12.2017
საკუთარი კაპიტალი		
შპს -ს კაპიტალი	0	0
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	720774	725540
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	720774	725540

დირექტორი:



/ ეკატერინე ლეუაშვა /

მთ. ბუღალტერი:



/თამაზი თამაზაშვილი/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1.ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნებულია ფიზიკური პირის ვაჟა მარგალიტაძის მიერ სადაც 62%-იანი წილის მფლობელია შპს „ბონუსი“-ს (ს.ნ 236064842) სახელწოდებით. კომპანიაში მეწარმეთა და არასწმენარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეგისტრის მიხედვით 2011 წლის 2 სექტემბერს განხორციელდა რეორგანიზაცია, მასთან შპს „ბერმუხა ბი-ემ-ჯი“ (ს.ნ 206254569) შერწყმის (მიერთების) გზით. დღეისათვის ვაჟა მარგალიტაძე ფლობს 100%-იან წილს კაპიტალში, დირექტორია ეკატერინე ლეუაშვა.

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 01/04/2007 წ-დან;

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, აღმაშენებლის ხეივანი, მე-13 კმ

შპს „ბერმუხა ბი-ემ-ჯი“ ძირითად საქმიანობას კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ბერმუხა ბი-ემ-ჯი“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკიგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტების ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშში.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის ბოლოს		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
აშშ დოლარი	2.6766	2.5922	2.6468
ევრო	3.0701	3.1044	2.794

კომპანიის ფულადი სახსრები სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს:

	ანგარიში	01.01.2018	31.12.2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	33	110
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1210 1	1975	17754
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220 2	790	5851
სულ ფულადი სახსრები:		2798	23495

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის / მომსახურების შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

3.3 მარაგები

3.3.1 დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით. ფქვილის ტომრების ღირებულება ვერ იმიჯნება ფქვილის თვითღირებულებიდან, რის გამოც მთლიანად ჩამოიწერება დაუმთავრებელ წარმოებაზე, ხოლო ტომრები მეორადი გამოყენებისათვის შემოსავალში აიღება წმინდა სარეალიზაციო („ნეტო სარეალიზაციო“) ფასით და აღიარებულია არასაოპერაციო შემოსავლად;

3.3.2 ცელადი ზედნადები გამოთვლილია პროდუქციის ერთეულზე, წარმოების მოცულობის გათვალისწინებით;

3.3.3 მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით;

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მომხმარებლისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების

საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ახახუდება კვეთისა გამოკლებით;

3.5. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

3.6 დაქირავებით მომუშავეთა ანაზღაურება.

3.6 საზოგადოების საერთო დანახარჯების დიდი ნაწილი მოდის დაქირავებულ მომუშავეთა ხელფასებზე. შესაბამისად, საჭირო გახდა სიღრმისეული ანალიზი და საკითხის დეტალური შესწავლა. პრომის ანაზღაურების აღრიცხვა რეგულირდება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარდით ბასს-19. კერძოდ, აღნიშნული სტანდარტი განსაზღვრავს დამქირავებლის მიერ მომუშავეთა გასამრჯელოების აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში მათი ასახვის წესებს. ამრიგად, საწარმოს მოეთხოვება აღიაროს:

ა) ვალდებულება მაშინ, როდესაც მომუშავემ გასწია მომსახურება, მომავალში გასამრჯელოს მიღების სანაცვლოდ;

ბ) აღიაროს ხარჯი მაშინ, როდესაც საწარმო მოიხმარს იმ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც მიიღო მომუშავეს მიერ გასამრჯელოს სანაცვლოდ გაწეული მომსახურებიდან;

სწორედ ეს ორი კრიტერიუმი განსაზღვრავს შრომის ანაზღაურების ხარჯად აღიარებისა და აღრიცხვის აუცილებლობას.

3.7. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2018 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს.

3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

საწარმოს გააჩნია გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები ბანკის კრედიტორის სახით თანხა -118130ლარი 31.12.2018 მდგომარეობით.

3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში. კომპანიას არ გაუცია დივიდენდები.

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.11. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

4. 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 ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

„მსს ფასს“ სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი

დირექტორი:



/ ეკატერინე ლეუაშვა /

მთ. ბუღალტერი:



/თამაზი თამაზაშვილი/