

შპს “ბიაი”

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული წლისთვის

შპს „ბიაი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		შენიშვნები	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები					
<i>მიმდინარე აქტივები</i>					
ფულადი სახსრები			4271	27548	166056
სავაჭრო მოთხოვნები	7.1		628471	487106	433707
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	7.2			188000	694959
არამატერიალური აქტივები			13965	23348	32731
<i>სასაქონლო მატერიალური</i>					
მარაგები	8		167347	52456	147687
წინასწარ გაწეული ხარჯები			54824	47148	127313
			868878	825606	1602453
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>					
ძირითადი საშუალებები	9		3314955	2087832	937619
			3314955	2087832	937619
სულ აქტივები			4183833	2913438	2540072

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

საფაქრო ვალდებულებები	11	383260	372697	142829
გადასახდელი ხელფასები		17945	38252	44470
საგადასახადო ვალდებულებები		22718	23154	41312
სხვა ვალდებულებები		5357	4519	8213
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		76000	14098	

		505280	452720	236824
--	--	--------	--------	--------

გრძელვადიანი ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		30812	0	0
ბანკის სესხი	10	2079640	792670	635080

		2110452	792670	635080
--	--	---------	--------	--------

სულ ვალდებულებები

		2615732	1245390	871904
--	--	---------	---------	--------

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1567901	1667848	1667968

		1568101	1668048	1668168
--	--	---------	---------	---------

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4183833	2913438	2540072	
-------------------------------	---------	---------	---------	--

შპს „ბიაი“-ს ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

	2021წელი	2020წელი
კლიენტებისგან და დებიტორებისგან მიღებული ფული	1831714	2196703
გადახდილი საოპერაციო ხარჯები		
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1237119)	(2468781)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(230849)	(228639)
გადახდილი პროცენტი	(114268)	(28543)
გადახდილი გადასახადი	(5632)	(119395)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	243846	(648655)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1312299)	(89369)
გადახდილი თანხები ფინანსურ იჯარაზე	(514379)	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1826678)	(89369)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხის მიღება	2491283	779416
სესხის დაფარვა	(1140164)	(778641)
გაცემული სესხის დაბრუნება	188000	362000

სესხის გაცემა		0
პროცენტის მიღება	20436	236741
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1559555	599516
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა მატება	(23277)	(138508)
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	27548	166056
ფულისა და ფულის ექვივალენტების პერიოდის ბოლოს	4271	27548

შპს “ბიაი“-ს 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

	შენიშვნები	2021	2020
ამონაგები	3	+ 1740612	1902543
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება		(1000805)	(1150279)
საერთო მოგება		739807	752264
სხვა შემოსავალი	4	+ 209994	119246
გარე ორგანიზაციებიდან მიღებული			
ხარჯი	6	+ (145455)	(137454)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(49104)	(35485)
ცვეთა		(237823)	(210496)
საგადასახადო ხარჯები		(19052)	(13997)
ფინანსური დანახარჯები	5	+ (140945)	(28543)
დასაქმებულთა ანაზრაურობა		(232063)	(275072)

იჯარა	(7446)	(6855)
სხვა ხარჯები	(216006)	(4201)
სხვაობა სავალუტო ოპერაციიდან	(1854)	(159528)
მოგება დაბეგვრამდე	(99947)	(120)
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	(99947)	(120)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		
წლის დასაწყისში	1668048	1668168
დივიდენდები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		
წლის ბოლოს	1568101	1668048

შპს “ბიპი“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ბიპი“-ს ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების წარმოება და რეალიზაცია. საქმიანობის ადგილია თელავი, სოფ. ვარდისუბანი.

საზოგადოების დამფუძნებელი არის:

ზურაბ ჭარბაძე

100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში: “ლარში”. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მიიღვეს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, 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 შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და 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 – პროდუქციის დასრულებისა და 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. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების დამატებით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო-შეწონილი“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. 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.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან მოგების გადასახადის დაბეგვრის მიზნით მოქმედებს ე.წ. “ესტონური მოდელი”, რის მიხედვითაც საწარმო მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულია, გარდა განსაკუთრებული შემთხვევებისა:

- ა) ხდება პარტნიორებზე მოგების განაწილება დიდვიდენდის სახით
- ბ) გაწეულია ხარჯი ან სხვა გადახდა რაც დაკავშირებული არ არის საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება ან ფულადის სახსრების გადაცემა
- დ) საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით წარმომადგენლობითი ხარჯის გაწევა

3. ამონაგები

2021

ლარი

საქონლის გაყიდვა

1740612

4. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების აფასების შედეგად მიღებული შემოსავლები 168527 ლარი, საპროცენტო შემოსავალი 20436 ლარი და კოვიდ-პანდემიასთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის თანხა 18540 ლარი, დადებითი საკურსო სხვაობა 2491, სულ 209994 ლარი.

5. ფინანსური დანახარჯები

2021

ლარი

ბანკის სესხის პროცენტი

(140945)

6. გარე ორგანიზაციებიდან მიღებული ხარჯი

დამხმარე მასალა და სათადარიგო ნაწილები

116885

ავტოსატრანსპორტო მომსახურება

15398

ავტომანქანების ხარჯი

4431

საბანკო	8629
თხევადი გაზი	112
	145455

7.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2021	31.12.2020
	ლარი	ლარი
7.1 სავაჭრო დებიტორები	628471	487106
7.2 მოთხოვნები გაცემული სესხიდან		
გაცემული სესხი		188000
სესხზე დარიცხული პროცენტი		
	628471	675106
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2021	31.12.2020
	ლარი	ლარი
საქონელი და ნედლეული	165505	51251
დაუმთავრებელი წარმოება		
მზა პროდუქცია	1842	1205
	167347	52456

	მიწა; შენობა ნაგებობე ბი; დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	მანქა ნა დანად გარები	ტრანსპ ორტი	ინვენტარ ი და სპეციალ ური მოწყობი ლობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა და სხვა	სულ
თვითღირებულება						
01.01.2021	1333075	275224	412399	67069	65	2087832
შემოსვლა		8250	1254324	42116		1304690
გადაფასება	27180	22700	107356	9790	1500	168526
გასვლა			-17653			-17653
31.12.2021	1360255	306174	1756426	118975	1565	3543395
ცვეთა და გაუფასურება	-10123	-27874	-154675	-35702	-66	-228440
წმ.საბაღანსო ღირებულება	1350132	278300	1601751	83273	1499	3314955
31.დეკემბერი 2020 / 31.12.2020	1333075	275224	412399	67069	65	2087832
31.დეკემბერი 2021/ 31.12.2021	1350132	278300	1601751	83273	1499	3314955

9.ძირითადი საშუალებები

10.სესხები ბანკიდან	31.12.2021	31.12.2020
	ლარი	ლარი
სს ტერა ბანკი	2079640	792670
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	30812	

	2110452	792670

11. საგაჭრო ვალდებულებები	31.12.2021	31.12.2020
	383260	372697

12.ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს მიწის ფართობი, სადაც განთავსებულია სამშენებლო მასალების საწარმო და სატრანსპორტო საშუალება.

31.12.2021	31.12.2020
ლარი	ლარი
7446	6855

7446	6855

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2021	2020
------	------

	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	2446	26086
ფულადი სახსრები ბანკში	1825	1462
	4271	27548

15. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შემდეგ ლიცენზიებს: 1. ქვიშა-ხრეშის მოპოვების ლიცენზია #10000012-, თელავი, სოფ. ვარდისუბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე მდინარე თურდოზე ქვიშა-ხრეშის საბადო. 2. მიწისქვეშა მტკნარი წყლის მოპოვების (სამეწარმეო დანიშნულებით) ლიცენზია #1005468 თელავი, სოფ. ვარდისუბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შედგენის თარიღი:

30,09,2022 წელი

დირექტორი:



/ზ. ჭარბაძე/