

შპს ბიესი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	9
4. მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9
5. ძირითადი საშუალებები.....	10
6. კაპიტალი	11
7. საერთო მოგება.....	11
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
9. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	12

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	01.01.22	31.12.22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1499051	1616678
სხვა აქტივები		0	0
ბიოლოგიური აქტივი			
გაცემული სესხები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		466001	218428
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		676282	843973
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1927283	3160397
გადახდილი ავანსები			
სულ აქტივები		4568617	5839476
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)		3624233	4795241
გადაფასების რეზერვი		50716	30716
სულ საკუთარი კაპიტალი		3675149	4826157
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		892357	1007724
საგადასახადო ვალდებულებები		1111	5595
მიღებული ავანსები			
სულ ვალდებულებები		893468	1013319
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4568617	5839476

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2023 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი
ირაკლი ანანიძე

მთავარი ბუღალტერი
უმეკო მიქელაძე



შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 22 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	2021	2022
ამონაგები	6057194	13935691
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	--3519456	-10118915
საერთო მოგება	2537738	3816776
სხვა შემოსავლები	1300	50657
საპროცენტო შემოსავალი		151
საპროცენტო ხარჯი		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-2082246	-2509254
სხვა ხარჯები	-27199	-140553
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2108145	-2598999
წმინდა შემოსულობა /დანაკარგი/ სავალუტო ოპერაციებიდან	51136	47782
გაუფასურების /ხარჯი/რევერსირება		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	480729	1265559

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2023 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი ანანიძე

უმიკო მიქელაძე



შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 22 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	200	3624233	50716	3675149
კაპიტალის ზრდა/შემცირება წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1171008	-20000	1151008
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	200	4795241	30716	4826157

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2023 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი
ირაკლი ანანიძე

მთავარი ბუღალტერი
უმიკო მიქელაძე



1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბიესი (202455397) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2008 წლის 16 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ბელიაშვილის ქ #134

კომპანიის წილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

ირაკლი ანანიძე 61002005050 -- 33%

ირაკლი ჩავლეიშვილი
61001027735 -- 33%

თამარ ვეფხვაძე 01026001976 -- 34%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო, სარემონტო და საიზოლაციო მასალების რეალიზაცია, სამშენებლო, სარემონტო და საიზოლაციო სამუშაოებით მომსახურება. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთ ფილიალს და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 46.

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

რადგან მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი, მსს ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს, შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 2-20 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან

ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას. არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივის აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების ვადის 10-15 წლის მანძილზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება გასაყიდად და სამშენებლო სარემონტო სამუშაოების წარმოებისათვის გამიზნული მასალებისაგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება Fifo ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იჭურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო ვალდებულებები არა აქვს.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება მოხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 22 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	01.01.22	31.12.22
ნაღდი ფული სალაროში	1591	6623
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	315436	67056
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	148974	144749
სულ	466001	218428

4 მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	01.01.22	31.12.22
საქონელი	1863927	2592629
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	63356	567768
ნედლეული და მარაგები		
სულ	1927283	3160397

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 22 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა დანადგარები	რემონტი	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპორ ტო საშუალებები	ლიზინგით შეძენილი სატრ საშ	ნაგებობები	სულ
01.01.22	328220	485052	641869	194868	58425	367608	51777	163717	2290988
შეძენა	0	0	266111	643	1567	79894			348215
გასვლა	0	0		0	0	23310	20000		43310
31.12.22	328220	485052	907980	195511	59992	424192	31775	163171	2595893
ცვეთა									
დაგროვილი ცვეთა									
01.01.22	0	78917	471359	123314	46913	71435	0	0	791937
ცვეთა	0	23098	90419	37290	6322	37919	0	0	195048
გასული ცვეთა	0	0		0	0	7770	0	0	7770
დაგროვილი ცვეთა									
31.12.22	0	102015	561778	160604	53235	101583	0	0	979215
საბალანსო ღირებულება									
01.01.22	328220	406135	170510	71554	11512	296174	51775	163171	1499051
31.12.22	328220	383037	346202	34907	6757	322609	31775	163171	1616678

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 20 22 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 200 ლარს, 2022 წლის განმავლობაში კაპიტალი არ გაზრდილა. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 1265559 ლარი

7 საერთო მოგება

	2022
საქონლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლები	10551431
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	3384260
რეალიზებული და მომსახურებაზე გახარჯული	
საქონლის თვითღირებულება	(10118915)
საერთო მოგება	3816776
არასაოპერაციო შემოსავალი	639
საპროცენტო შემოსავალი	151
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	49867
საკურსო სხვაობა	47782
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	98439

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022
შრომის ანაზღაურება	1779749
საწვავის ხარჯი	62294
რეკლამის ხარჯები	159
ქონების გადასახადი	12296
მიწის გადასახადი	1248
ბანკის მომსახურება	18281
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	12658
საპენსიო ფონდი	28739
ცვეთა და ამორტიზაცია	195048
სხვა საერთო ხარჯი	140553
მივლინება	27119
სატრანსპორტო ხარჯი	466
ავტომანქანების შენახვის ხარჯი	20308
საიჯარო ქირა	63453
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5959
საკანცელარიო ხარჯი	1980
პროექტების ხარჯი	191405
კომუნალური ხარჯი	11934
კომუნიკაციის ხარჯი	9434
კომპიუტერის ხარჯი	1920
დაზღვევა	50753
სამეურნეო ხარჯი	13900
სულ	2649656

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 22 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

მნიშვნელოვანი მოვლენა საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა.