

შპს ბალტიის ბიზნეს განვითარება

(ს/კ 400098078)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31/12/2022 -ის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)**

	2022	2021	2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული საბანკო ანგარიშებზე	36 480	420 832	138 726
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 106 037	61 528	223 126
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	4 021	-
საგადასახადო ვალდებულებები	394 580	207 149	11 659
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	6 387 498	2 035 765	74 298
მოკლევადიანი სათამასუქო მოთხოვნები	357 637	329 659	8 600
სულ მიმდინარე აქტივები	8 282 231	3 058 953	456 409
სასაქონლო მატერიალური მარაგი			
საქონელი	14 710	-	-
ობიექტის მასალები	1 131 219	1 693 297	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	102 846	286 527
დარიცხული მოთხოვნები	37 157	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1 183 085	1 796 143	286 527
გრძელვადიანი აქტივები			
ნაგებობები	5 649	-	-
სამუშაო ინსტრუმენტები	2 188	3 069	1 403
ოფისის აღჭურვილობა	148 756	69 303	21 853
კავშირგაბმულობის მოწყობილობები	4 692	2 746	69
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	11 263	1 826	1 861
სატრანსპორტო საშუალებები	15 439	-	-
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1 368 179	580 750	-
არამატერიალური აქტივები	-	-	764
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 556 165	657 695	25 950
სულ აქტივები	11 021 482	5 512 791	768 886
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 306 336	595 991	337 555
წარმოქმნილი ვალდებულებები უცხო ქვეყნის საწარმოების წინაშე	25 582	24 181	2 609
დაზღვევა	2 274	128	-
მიღებული ავანსები	6 232 611	4 682 850	623 534
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	10 640	279	3 450
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6 766	5 276	-
მოკლევადიანი სესხები	1 026 760	1 751 828	393 745
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	8 610 969	7 060 533	1 360 892
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	2 410 513	- 1 547 741	- 592 007
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 410 513	- 1 547 741	- 592 007
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	11 021 482	5 512 791	768 886

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31/12/2022-ის მდგომარეობით (ქართული ლარი)

	2022	2021
ნეტო ამონაგები	23 201 255	10 922 607
საქონლის გაყიდვიდან	22 726 860	111 984
მომსახურების გაწვიდან	474 395	10 810 623
გაყიდვების თვითღირებულება	- 12 192 111	- 7 950 854
საერთო მოგება	11 009 144	2 971 753
დასაქმებულთა ანაზღაურება	- 5 736 284	- 3 361 722
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	- 51 970	- 16 760
საპროცენტო შემოსავალი	37 221	3 170
საპროცენტო ხარჯი	- 54 649	- 239 838
იჯარის ხარჯი	- 166 706	- 52 220
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	- 458 823	- 292 949
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 6 431 211	- 3 960 319
საოპერაციო მოგება	4 577 933	- 988 566
არასაოპერაციო ხარჯი		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და	- 389 825	100 399
სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	- 229 852	- 67 568
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	3 958 256	- 955 735
სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	3 958 256	- 955 735
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	- 1 547 742	- 592 007
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 410 514	- 1 547 742

ფულადი ნაკადების ცვლილებების ანგარიშგება 31/12/2022-ის მდგომარეობით (ქართული ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა			2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები			9926	556232
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები			-179424	-67754
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები			-46373	-126588
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			-168481	-79784
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში			420832	138726
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			36480	420832

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 31/12/2022-ის მდგომარეობით (ქართული ლარი)

კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	2 410 513	- 1 547 741	- 592 007
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 410 513	- 1 547 741	- 592 007
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	11 021 482	5 512 791	768 886

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 31/12/2022-ის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)**

ძირითადი საქმიანობა

შპს ბალტიის ბიზნეს განვითარება (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც დაფუძნდა 2013 წლის 23 აგვისტოს და რეგისტრირებულია საქართველოში.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო-სარემონტო საქმიანობა, ასევე არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის მფლობელობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

2022 წელი	2021 წელი
ბექა ძაგნიძე	სერგეი ბაბიჩი
50%	50%
50%	50%



ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

არსებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2020, 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებებს. 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, 2021 და 2022 წლების ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს-ს, მოქმედს 2022 წლის 31 დეკემბერს ან შემდეგ დასრულებული პერიოდებისთვის, 2021 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. 2022 წელს მოგება შეადგენდა 3 958 256ლ-ს (2021 წლის ზარალი შეადგენდა 1 547

742 ლ-ს). 2022 წელს მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღნიშნული ფაქტის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობით გაგრძელების შესაძლებლობა აქვს.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ , როცა მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები თანხის რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) გამოკლებით. წინასწარ მიღებული ავანსები განიხილება, როგორც გამოუმუშავებელი შემოსავალი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომლიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. განახლებული საკანონმდებლო ბაზის მიხედვით კომპანიას არ უწევს მოგების გადასახადის გადახდა, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდების გატანით ან სხვა ფორმით

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებელს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებულ გადასახადებს. როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეული შეადგენს მთავარ კომპონენტებს, რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა, ისინი ითვლება, როგორც ცალკეული ძირითადი საშუალების ერთეული.

აქტივებისათვის, ამორტიზაცია ირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

ავტო სანტრასპორტო საშუალებები	5-10 წელი
კომპიუტერული და ელექტრონული მოწყობილობები	3-5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-7 წელი

ძირითადი საშუალების ერთეული ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენების ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის ჩამოწერისას (გაანგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივების საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც აქტივი ჩამოიწერება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ძირითადი ნაწილი შეადგენს კომპანიის მიერ შეძენილ საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

როდესაც მშენებლობა ეხება რამდენიმე აქტივს, მაშინ თითოეული აქტივის მშენებლობა განიხილება როგორც დამოუკიდებელი და შესაბამისად ხდება მასზე გაწეული დანახარჯების მიკუთვნება სამშენებლო ერთეულის ღირებულების გამოსათვლელად. ფართის რეალიზაციის მომენტში თვითღირებულებად ჩამოიწერება გაყიდვის მომენტისათვის გაწეული დანახარჯების პროპორციული ნაწილი.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანიას ამას გარდა აქვს პოლიტიკა ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების შეფასებისა, რის მიხედვითაც გამოანგარიშებული თანხები ექვემდებარება საექვო მოთხოვნების რეზერვებში აღრიცხვას, კერძოდ 360 დღემდე ვადაგადაცილებული თანხები ექვემდებარება 100 % - ით დარეზერვებას.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსულობა/ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2022	2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	36480	420832

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარიცხოვრო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას საბანკო ანგარიშები აქვს არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 106 037	61 528
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	4 021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	6 387 498	2 035 765
მოკლევადიანი სათამაშუქო მოთხოვნები	357 637	329 659
სულ მიმდინარე აქტივები	7 851 172	2 430 973

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2022	2021
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		
საქონელი	14 710	-
ობიექტის მასალები	1 131 219	1 693 297
დაუმთავრებელი წარმოება	-	102 846
დარიცხული მოთხოვნები	37 157	-
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1 183 085	1 796 143

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 306 336	595 991
წარმოქმნილი ვალდებულებები უცხო ქვეყნის საწარმოების წინაშე	25 582	24 181
დაზღვევა	2 274	128
მიღებული ავანსები	6 232 611	4 682 850
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	10 640	279
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6 766	5 276
მოკლევადიანი სესხები	1 026 760	1 751 828
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	8 610 969	7 060 533

2022 წელს შემცირდა მოკლევადიანი სესხის თანხა. 2021 წლის მსგავსად 2022 წელსაც განხორციელდა უცხოელ მომწოდებელზე თანხის გადახდა.

საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
საგადასახადო ვალდებულებები	394 580	207 149

შემოსავალი

	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	22 726 860	111 984
მომსახურების გაწევიდან	474 395	10 810 623
სულ	23 201 255	10 922 607

კომპანიის შემოსავალი 2022 წელს მნიშვნელოვნად იზრდება. მისი უდიდესი ნაწილი შედგება შესრულებული სამუშაოდან მიღებული შემოსავლისგან.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს გაცემულ შრომით ანაზღაურებას და საპენსიო შენატანებს, კომუნალურსა და კომუნიკაციის ხარჯებს. მნიშვნელოვანია ოფისის მომსახურებისა და დაცვის უზრუნველყოფის ხარჯები.

სხვა შემოსულობა/ზარალი

2022 საანგარიშგებო წლებში კომპანია იყო მომგებიანი.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისა/დაუფარავი ზარალისგან და საწესდებო კაპიტალისგან. 2022 წელს არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

1. საბაზრო რისკი

ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებული სავალუტო რისკებთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობიდან.

ჯგუფს ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე აქვს საკუროს სხვაობების რისკი. სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ოპერაციებთან.

2. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი ნიშნავს, იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვლისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებას, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ეს რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების გამო, მაგალითად მოთხოვნების გამო.

3. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები,

ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას. აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებასთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას

გადის საგადასახადო წარმომადგენლობის მიერ, რომელიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარიცხონ ჯარიმები და საურავები.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად.

ეკოლოგიური საკითხები

საქართველოში ეკოლოგიური რეგულაციების ძალაში შესვლა განვითარების პროცესში იმყოფება და სამთავრობო უწყებების აღსრულების პოზიცია გადაიხედება. „კომპანია“ პერიოდულად აფასებს ეკოლოგიური რეგულაციების ფარგლებში მის ვალდებულებას. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე აღიარდება. არსებული კანონმდებლობის ფარგლებში აღსრულების მოცემულ კლიმატში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს გარემოს დაზიანების მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი : ბექა ძაგნიძე

22 სექტემბერი 2023 წ.

