

შპს „ბენე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება	1
სარჩევი.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	4
2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
2022 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ზოგადი ინფორმაცია	7
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო	7
პოლიტიკა.....	7
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში	7
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	8
ამონაგების აღიარება	8
მოგების გადასახადი.....	8
ძირითადი საშუალებები.....	8
არამატერიალურ აქტივები	9
აქტივების გაუფასურება	9
იჯარა	10
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	10
სავაჭრო ვალდებულებები	10
სესხები.....	10
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამსჯელობები	10
ანარიცხები საგარანტიო ხელშეკრულებისთვის	11
1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები.....	11
2. დაბეგვრამდე მოგება	11
3. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
4. მოგების გადასახადი.....	12
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეობები	12
7. ძირითადი საშუალებები	13
8. არამატერიალური აქტივები	13
9. გადავადებული გადასახადი	13
10. სესხი და საბანკო გარანტია	13
11. სავაჭრო ვალდებულებები	14
12. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	14
13. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	14
14. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	14
15. კაპიტალი	14
16. ფულადი სახსრები და ფულადი ექვივალენტი	15
17. პირობითი ვალდებულებები	15
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	15
19. ფინანსური რისკები	15
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ნაღდი ფული სალაროში	1451	67364
ფული საბანკო ანგარიშებზე	178423	77542
მოკლევადიანი მოთხოვნები	592163	248250
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1151232	596403
სხვა აქტივი	11158	36136
სულ მიმდინარე აქტივები	1934427	1025695
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	102536	131138
არამატერიალური აქტივები	1775	1559
სულ გრძელვადიანი აქტივები	104312	132697
სულ აქტივები	2027580	1158392
ვალდებულება		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	593150	87769
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	593150	87769
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე	109670	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	109670	0
სულ ვალდებულება	702820	87769
კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7755	7755
პერიოდის მოგება-ზარალი	254137	614887
გაუნაწილებელი მოგება	1062868	447981
სულ საკუთარი კაპიტალი	1324760	1070623
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2027580	1158392

შპს „ბენე“-ს დირექტორი ალექსანდრე კობახიძე

6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ნაღდი ფული სალაროში	1451	67364
ფული საბანკო ანგარიშებზე	178423	77542
მოკლევადიანი მოთხოვნები	592163	248250
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1151232	596403
სხვა აქტივი	11158	36136
სულ მიმდინარე აქტივები	1934427	1025695
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	102536	131138
არამატერიალური აქტივები	1775	1559
სულ გრძელვადიანი აქტივები	104312	132697
სულ აქტივები	2027580	1158392
ვალდებულება		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	593150	87769
საგადასახადო ვალდებულებები		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	593150	87769
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულება დამფუძნებლის წინაშე	109670	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	109670	0
სულ ვალდებულება	702820	87769
კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7755	7755
პერიოდის მოგება-ზარალი	254137	614887
გაუნაწილებელი მოგება	1062868	447981
სულ საკუთარი კაპიტალი	1324760	1070623
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	2027580	1158392

შპს „ბენე“-ს დირექტორი ალექსანდრე კობახიძე

6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2022 წელი	2021წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	4,228,044	5,820,679
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-3,383,539	-4,705,954
საერთო მოგება		844,505	1,114,725
სხვა შემოსავალი	1	15,530	11,812
მიწოდების დანახარჯები	3	-20,546	-8,198
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4,11	-498,241	-475,767
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	-36,819	-34,331
სულ საოპერაციო ხარჯები		-540,076	-506,484
საოპერაციო მოგება		304,429	608,241
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		-50,292	3,591
მოგება გადსახადამდე		254,137	611,832
მოგების გადსახადი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		254,137	611,832
გაუმანაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,059,813	447,981
დივიდენდი		0	0
გაუმანაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,313,950	1,059,813

შპს „ბენე“-ს დირექტორი ალექსანდრე კობახიძე

2022 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2022 წელი	2021წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	4,228,044	5,820,679
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-3,383,539	-4,705,954
საერთო მოგება		844,505	1,114,725
სხვა შემოსავალი	1	15,530	11,812
მიწოდების დანახარჯები	3	-20,546	-8,198
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4,11	-498,241	-475,767
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	-36,819	-34,331
სულ საოპერაციო ხარჯები		-540,076	-506,484
საოპერაციო მოგება		304,429	608,241
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		-50,292	3,591
მოგება გადსახადამდე		254,137	611,832
მოგების გადასახადი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		254,137	611,832
გაუმნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1,059,813	447,981
დივიდენდი		0	0
გაუმნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1,313,950	1,059,813

შპს „ბენე“-ს დირექტორი ალექსანდრე კობახიძე



6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2022 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსავალი

თანხის მიღება მყიდველისგან
სხვა

სულ შემოსავალი

გასავალი

თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება

დღგ-ს გადახდა

ბანკის საკომისიო

პროცენტი

მყიდველისთვის თანხის დაბრუნება

სულ გასავალი

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხა

ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა

წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

დამფუძნებლის შენატანი

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის

2022

წელი

5011963

81,474

5,093,437

293,901

4,591,584

256,727

7,769

1,441

10,477

5,161,899

-68,462

0

-9,918

-9,918

109,670

109,670

3,676

34,966

144,906

179,872

2021

წელი

5904903.3

0

5,904,903

263,032

5,481,535

127,298

57,734

6,679

7,151

5,943,429

-38,526

0

-19,511

-19,511

0

0

-1,502

-59,539

204,445

144,906

შპს „ბენე“-ს დირექტორი ალექსანდრე კობახიძე

6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2022 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსავალი

თანხის მიღება მყიდველისგან
სხვა

სულ შემოსავალი

გასავალი

თანამშრომელთათვის ხელფასების გადახდა
მომწოდებელთან ანგარიშსწორება

დღგ-ს გადახდა

ბანკის საკომისიო

პროცენტი

მყიდველისთვის თანხის დაბრუნება

2022

წელი

5011963

81,474

5,093,437

2021

წელი

5904903.3

0

5,904,903

293,901

4,591,584

256,727

7,769

1,441

10,477

263,032

5,481,535

127,298

57,734

6,679

7,151

სულ გასავალი

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

5,161,899

-68,462

5,943,429

-38,526

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხა

0

0

ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა

-9,918

-19,511

წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან

-9,918

-19,511

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

დამფუძნებლის შენატანი

109,670

0

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

109,670

0

წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან

3,676

-1,502

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება

34,966

-59,539

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის

144,906

204,445

ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის

179,872

144,906

შპს „ბენე“-ს დირექტორი ალექსანდრე კობახიძე

6-15 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბენე“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1997 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს). კომპანია დღე-ს გადამხდელია 2005 წლის 1 თებერვლიდან.

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ბარნოვის ქუჩა #71, ხოლო ფაქტიური თბილისი პეკინის #3

შპს „ბენე“ არის კომპანია, რომელიც ახორციელებს ვაჭრობას ტექნიკით და სახარჯი მასალებით, ასევე, პლასტამის საფუთავების წარმოებას და სხვა ბეჭდვით საქმიანობას. ბეჭდვაში შედის სარეკლამო ბროშურები, წიგნები, ფლაერები და აშშ.

2022 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული წილთა გადანაწილებამოცემულია ცხრილში:

	2022
ალექსანდრე კობახიძე	50%
ზაზა სონღულაშვილი	50%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად. საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოთ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მიიღვეს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღეს გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. ვინაიდან 2016 წელს საგადასახადო კანონმდებლობა შეცვალა და მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდდამხოლდ დივიდენდის გაცემის დროს(ე. წ. ესტონური მოდელი), ამიტომ მოგების გადასახდი ვალდებულება არ წამოიქმნება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების

ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები, ელექტრო ტექნიკა, საოფისე და სამაღაზიე მოწყობილობა 2022 წელს შეადგენს 15–20 პროცენტს, ხოლო იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა 15 პროცენტს,

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.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით განიკვეთით 10%. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, 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 ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება 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 – 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. შპს „აღწეო ჯორჯია“-ში არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა

კომპანიაში ფიქსირდება ჩვეულებრივი იჯარა. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საქონლის მიღება ხდება საინვოისო ღირებულებით რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები. პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. 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.

სესხები

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამსჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამსჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურეობის ანაზღაურების

ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით. კომპანიას, თანამშრომლების ანაზღაურების საბონუსე სისტემა არ გააჩნია.

ანარიცხები საგარანტიო ხელშეკრულებისთვის

კომპანიის მიერ ზოგიერთ გაყიდულ საქონელს ახლავს მწარმოებლის გარანტია, რომ მას საგარანტიო ვადის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნი. რადგან გარანტია გაცემულია მწარმოებლის და არა შპს „ბენე“ მიერ, საგარანტიო მომსახურება ხორციელდება მწარმოებელი კომპანიის მიერ ავტორიზებულ სერვის ცენტრებში და შესაბამისად კომპანიის მიერ ასეთი ტიპის მომსახურების ხარჯად აღიარება არ ხდება. რაც შეეხება უშუალოდ კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიას კომპანია ასეთ სერვისს მომხმარებელს არ სთავაზობს.

1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები

ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის აგრეთვე კომპანია ეწევა მომსახურებასაც. აგრეთვე 2022 და 2021 წელს ფიქსირდება სხვადასხვა არასოპერაციო შემოსავლებიც

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
შემოსავალი, საქონლის რეალიზაციიდან	4,132,027	5,712,848
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	96,017	107,831
სხვა არასოპერაციო შემოსავლები	15,530	11,812

2. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3,383,539	-4,723,649
მიწოდების დანახარჯები	-20,546	-8,198
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	-1,088,609	-978,660
ცვეთა და ამორტიზაცია	-36,819	-34,331

3. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიცავს:

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	-368,377	-343,458
საიჯარო ქირა	-60,263	-63,242
საკანცელარიო ხარჯები	-102	-1,810
კომუნალური ხარჯები	-10,379	-10,158
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	-11,186	-11,186
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	0	-1,236
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	-22,286	-17,000
საბანკო ხარჯები	-8214.00	-1,236

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

4. მოგების გადასახადი

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	0	0
გადავადებული გადასახადი	0	0

2016 წელს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებიდან გამომდინარე (მოქმედებს 2017 წლიდან) მოგების გადასახადი უნდა იქნას გადახდილი დივიდენდი გაცემის დროს და საგადასახადო კოდექსის თვალსაზრისით დაუდოკუმენტირებელი ან ნორმის ზევით გაწეული ხარჯის შემთხვევაში.

5. საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები იურუდიულ პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	592,299	231,832
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მოთხოვნები ავანსად გადახდილი თანხებიდან	-	-
მოთხოვნები ფიზიკურ პირზე გაცემულ სესხებიდან	0	0

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეობები

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
სარეალიზაციო საქონელი	1,151,123	606,324
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	103	103

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები დაყოფილია კატეგორიებად. რომლების გაერთიანებულია ჯგუფებში 1 ჯგუფში შედის მანქანა-დანადგარების კატეგორია, მე-2 ჯგუფში შედის ავეჯი ოფისისათვის, ელექტრონული მოწყობილობა, კომპიუტერი, მაღაზიის აღჭურვილობა, სარეკლამო მოწყობილობა, ხოლო მესამე ჯგუფში შედის იჯარით აღებული კი ქონების კეთილმოწყობა.

	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2022
მანქანა-დანადგარები	286685				286685				286685
სხვა/მცირე ფასიანები	219	163			382				382
ოფისის აღჭურვილობა (კომპიუტერული ტექნიკა)	22002	6353			28355	6473			34828
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3551				3551	1932			5483
სატრანსპორტო საშუალება	24000	10169			34169				34169
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-171585				-195544			-23825	-219369
სხვა/მცირე ფასიანები ცვეთა	-219			-30	-249			-81	-330
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-7396			-5108	-12504			-4866	-17370
ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	-2100			-710	-2810			-693	-3503
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	-5232			-6373	-11605			-6834	-18439

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი შეადგენს მაიკროსოფტის ლიცენზირებულ ვერსიას და სამუშაო პროგრამა ცვეთის განიკვეთი შეადგენს 15%-ს.

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
არამატერიალური აქტივების ღირებულება	3465	3465
არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-1690	-1170

9. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახდის ვალდებულება არ ერიცხება

10. სესხი და საბანკო გარანტია

კომპანიას არ გააჩნია სასესხო ვალდებულებები

11. სავაჭრო ვალდებულებები

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
ადგილობრივი საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	1250	10 018
იმპორტირებული საქონლის შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	184116	186 301
ავანსები მყიდველებისგან	404118	0

12. საგარანტო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებელი გარანტიით.

13. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს: 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 368,377 ლარი, გადახილ იქნა 368,377 ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 343 458 ლარი, გადახილ იქნა 343 458 ლარი).

14. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი, რომელიც წარმოადგენს სამუშაოგარემოს თანამშრომლებისთვის და ასევე დმინისტრაციის ოფისს იჯარის თანხა შეადგენს 1250 (საშემოსავლოს ჩათვლით) ლარს თვეში და იჯარა კომპანიისგან 4500 ლარი (დღგს ჩათვლით) ასევე არის მეორე იჯარა სხვის საკუთრებაში არსებული მანქანა დანადგარი ჩვენი გამოყენების უფლებით. ორივე იჯარის ჯამური თანხა 2021 წელს 63 010 ლარს, ხოლო 2022 წელს კი გადასხდელმა იჯარის თანხამ შეადგინა შესაბამისად 1250 და 4450 ლარი, რაც წლიურად შეადგენს 60263 ლარს.

15. კაპიტალი

ქვემოთ გთავაზობთ კაპიტალში ცვლილების დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი
ნაშთი დეკემბერი 2020	7,755			447,981	
წლის შემოსავალი		0	0		611,832
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	7,755			1,059,813	
წლის შემოსავალი		0	0		254,137
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	7,755			1,313,950	

16. ფულადი სახსრები და ფულადი ექვივალენტი

	2022წელი ლარი	2021წელი ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	1 451	67 305
ფული საბანკო ანგარიშებზე	178 423	77 542
სულ	179 874	144 847

17. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები არ ფიქსირდება.

19. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შეძენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 18 სექტემბერს.

შპს „ბენე“-ს დირექტორი ალექსანდრე კობახიძე

16. ფულადი სახსრები და ფულადი ექვივალენტი

ფულადი სახსრები სალაროში
ფული საბანკო ანგარიშებზე
სულ

2022წელი ლარი	2021წელი ლარი
1 451	67 305
178 423	77 542
179 874	144 847

17. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები არ ფიქსირდება.

19. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შეძენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარებში ღირებულების გაზრდის გამო.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 18 სექტემბერს.

შპს „ბენე“-ს დირექტორი ალექსანდრე კობახიძე

