

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბედები ბილდინგ

2022 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2023

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> "ბედეგი ბილდინგ"
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	448 399 787
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	საქართველო, აჭარა, ხელვაჩაურის რაიონი ს. ჩხუტუნეთი
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2016 წლის 23 მარტი
საზოგადოების ტელეფონი	555 67-13-67
საზოგადოების ელ. ფოსტა	bekaqobul@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ბექა ქობულაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა, მეტალო პლასტმასის ნაწარმის წარმოება

შპს ბედეგი ბილდინგი
448 399 787
ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 20 სექტემბერი 2022

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

გვერდი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	 8-16
შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები	18
შენიშვნა 4 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19
შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
შენიშვნა 6 - მარაგები.....	21

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედები ბილდინგი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	30,483	10,282	10,000
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	242,509	210,656	161,250
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	559,418	285,021	1,563,165
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		118,650	118,650	73,808
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	21,928
სულ მიმდინარე აქტივები		951,060	624,608	1,830,151
ძირითადი საშუალებები	3	600,562	590,129	548,665
სულ გრძელვადიანი აქტივები		600,562	590,129	548,665

სულ აქტივები		1,551,621	1,214,737	2,378,816
---------------------	--	------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		60,797	194,563	1,023,464
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		189,413	197,883	519,383
მიღებული ავანსები		832,498	664,284	678,768
წინასწარ გაწეული ხარჯი		6,228	-	-
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		-	1,985	8,847
გადასახდელი გადასახადები		87,726	78,669	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,176,662	1,137,384	2,230,463
საწესდებო კაპიტალი		70,563	147,368	147,368
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		304,396	(70,015)	985
სულ საკუთარი კაპიტალი		374,959	77,353	148,353

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,551,621	1,214,737	2,378,816
---	--	------------------	------------------	------------------

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან		437,056	-
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		786,996	1,036,523
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,224,052	1,036,523
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება		(1,338,964)	(435,963)
საწვავის ხარჯი		(6,485)	(14,683)
კომუნალური ხარჯი		(15,178)	(46,793)
ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(187,205)	(346,083)
სხვადასხვა ხარჯები		(6,540)	(15,962)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(15,558)	(99,011)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		(345,878)	78,027
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	15,421
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		5,949	433
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(34,482)	(22,882)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(374,411)	71,000
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	-

ბეკა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2021	2022
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		30,183	10,282
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	1,018,416	1,148,440
3	უკნა დაბრუნებული დღგ (+)	6,704	3,626
	მირებული აგანსები (+)	276,273	-
4	ანგარიშვალდებული პირებზე თანხის გაცემა (-)	- 95,550	- 381,764
5	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 906,731	- 452,354
7	გადახდილი ხელფასი (-)	- 225,206	- 272,012
8	გადახდილი საპენსიო (-)	- 9,343	- 5,275
9	გადახდილი გადასახადები (-)	- 127,892	- 77,510
10	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკუროს სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 4,838	- 3,273
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-68,166	-40,121
11	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 28,625	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 28,625	-
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		76,805	40,000
12	კაპიტალის შევსება (+)	76,805	
13	გაცემული სესხის უკან დაბრუნება (+)	-	40,000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		76,805	40,000
16	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	85	- 161
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		10,282	10,000
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		-19,901	-282

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედები ბილდინგი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	70,563	304,396	874,707
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(374,411)	(374,411)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-

ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(70,015)	77,353
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	71,000	71,000
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	985	148,353

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედები ბილდინგი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	30,483	10,282	10,000
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	242,509	210,656	161,250
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	559,418	285,021	1,563,165
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		118,650	118,650	73,808
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	21,928
სულ მიმდინარე აქტივები		951,060	624,608	1,830,151
ძირითადი საშუალებები	3	600,562	590,129	548,665
სულ გრძელვადიანი აქტივები		600,562	590,129	548,665
სულ აქტივები		1,551,621	1,214,737	2,378,816

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		60,797	194,563	1,023,464
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		189,413	197,883	519,383
მიღებული ავანსები		832,498	664,284	678,768
წინასწარ გაწეული ხარჯი		6,228	-	-
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		-	1,985	8,847
გადასახდელი გადასახადები		87,726	78,669	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,176,662	1,137,384	2,230,463
საწესდებო კაპიტალი		70,563	147,368	147,368
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		304,396	(70,015)	985
სულ საკუთარი კაპიტალი		374,959	77,353	148,353
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,551,621	1,214,737	2,378,816

ბექა ქობულაძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედვეი ბილდინგი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან		437,056	-
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		786,996	1,036,523
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,224,052	1,036,523
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება		(1,338,964)	(435,963)
საწვავის ხარჯი		(6,485)	(14,683)
კომუნალური ხარჯი		(15,178)	(46,793)
ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(187,205)	(346,083)
სხვადასხვა ხარჯები		(6,540)	(15,962)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(15,558)	(99,011)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		(345,878)	78,027
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	15,421
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		5,949	433
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(34,482)	(22,882)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(374,411)	71,000
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	-

ბედა ქობულაძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედდგი ბილდინგი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2021	2022
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		30,183	10,282
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	1,018,416	1,148,440
3	უკნა დაბრუნებული დღე (+)	6,704	3,626
	მირებული ავანსები (+)	276,273	-
4	ანგარიშვალდებული პირებზე თანხის გაცემა (-)	- 95,550	- 381,764
5	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 906,731	- 452,354
7	გადახდილი ხელფასი (-)	- 225,206	- 272,012
8	გადახდილი საპენსიო (-)	- 9,343	- 5,275
9	გადახდილი გადასახადები (-)	- 127,892	- 77,510
10	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 4,838	- 3,273
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-68,166	-40,121
11	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 28,625	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 28,625	-
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		76,805	40,000
12	კაპიტალის შევსება (+)	76,805	
13	გაცემული სესხის უკან დაბრუნება (+)	-	40,000
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-	-
15	დივიდენდის გაცემა (-)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		76,805	40,000
16	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	85	- 161
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		10,282	10,000
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		- 19,901	- 282

0.00 - 0.00

ბეჭე ქოზულაძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	70,563	304,396	874,707
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(374,411)	(374,411)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(70,015)	77,353
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	71,000	71,000
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	985	148,353

ბეკა ქობულაძე
დირექტორი



სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორი

ბექა

ქობულაძე



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

ს აზოგადობა " ბედები ბილდინგ“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ბედები ბილდინგ“-ის მიერ წარმოდგენილი 2022 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშგო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2021	USD	3.0976
31.12.2021	EURO	3,504
31.12.2022	USD	2,702
31.12.2022	EURO	2,8844

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს გაყიდული ბინებიდან შემოსავალს შენობის ექსპლუატაციაში ჩაბარების შემდგომ. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით.

ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორი

ბექა
ქობულაძე

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედები ბილდინგი**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კლასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
საკანცელარიო ხარჯები	(327)	(249)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,708)	(234)
საგადასახადო ხარჯები	(1,666)	(5,949)
საპენსიოს ხარჯი	(5,727)	(6,068)
სხვა ფინანსური ხარჯი		(86,125)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	1,548
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(2,762)	(1,105)
დაზღვევის ხარჯი	(3,368)	(105)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)	-	(725)
სულ ხარჯები	-15,558	-99,011

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბედეგი ბილდინგი

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	შენიშვნები	მანქანა და აღადგენი	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არაამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2021 წ	607602	37989	9342	42478	6604	2119	706134
შესყიდვები							0
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები							0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა				30,970			30970
გადაფასების რეზერვის შექმნა							0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები							0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 დეკემბრისათვის	607602	37989	9342	11508	6604	2119	675164
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2020იანვრისათვის	67547	17483	3745	23896	3334		116005
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	18228	3152	1053		448		22882
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა	0			12388			12388
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	85775	20635	4799	11508	3782	0	126499
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2021 წ	540055	20506	5597	18582	3270	2119	590129
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022წ	521827	17354	4544	0	2822	2119	548665

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბედეგი ბილდინგი

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	12/31/2021	12/31/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან	210,656	161,250
გადახდილი აკანსები	-	-
სულ მოთხოვნები	210,656	161,250

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
ფული საღარიბოში		0
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	10,282	10,000
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,282	10,000

ბედეგი ბილდინგი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედები ბილდინგი

მარაგები

		ლარი
კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2021	12/31/2022
მზა პროდუქცია	273,542	1,069,881
ნედლეული და მასალები	11,479	493,284
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	285,021	1,563,165

ბექა ქობულაძე
დირექტორი