

შპს ბიესი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 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
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	01.01.2023	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1616678	2688315
სხვა აქტივები		0	0
ბიოლოგიური აქტივი			
გაცემული სესხები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		218428	307822
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		843973	2521168
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3160397	2991121
გადახდილი ავანსები			
სულ აქტივები		5839476	8508426
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)		4795241	6210410
გადაფასების რეზერვი		30716	12000
სულ საკუთარი კაპიტალი		4826157	6222610
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1007724	2211519
საგადასახადო ვალდებულებები		5595	74297
მიღებული ავანსები			
სულ ვალდებულებები		1013319	2285816
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5839476	8508426

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2024 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი
ირაკლი ანანიძე



მთავარი ბუღალტერი
უმიკო მიქელაძე

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 23 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	2023	2022
ამონაგები	17809959	13935691
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-13309509	-10118915
საერთო მოგება	4500450	3816776
სხვა შემოსავლები	24300	50657
საპროცენტო შემოსავალი		151
საპროცენტო ხარჯი		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-2726437	-2509254
სხვა ხარჯები	-199599	-140553
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2901736	-2598999
წმინდა შემოსულობა /დანაკარგი/ სავალუტო ოპერაციებიდან	-109034	47782
გაუფასურების /ხარჯი/რევერსირება		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1489680	1265559

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2024 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი ანანიძე

უმიკო მიქელაძე



შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 23 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	200	4795241	30716	4826157
კაპიტალის ზრდა/შემცირება წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1408453	-12000	1396453
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	200	6203694	18716	622610

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ
2024 წლის 20 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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთ ფილიალს და ერთ ადმინისტრაციულ ოფისს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 53.

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 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753
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 კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე.

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 23 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.

	31.12.22	31.12.2023
ნაღდი ფული სალაროში	6623	15791
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	67056	248369
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	144749	43662
სულ	218428	307822

4 მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.22	31.12.23
საქონელი	2592629	2505675
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	567768	485446
ნედლეული და მარაგები		
სულ	3160397	2991121

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 23 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
01.01.23	328220	383037	346202	34907	6757	322609	31775	163171	1616678
შეძენა	0	0	151008	14729	10155	286471		855800	1318163
გასვლა	0	0	28967				18000		46966
31.12.23	328220	383037	468243	49636	16912	609080	13775	1018971	2887875
დარიცხული ცვეთა	0	23097	91599	33270	3407	48186	0	0	199559
გასული ცვეთა	0	0		0	0		0	0	
დაგროვილი ცვეთა									
31.12.23	0	23097	91599	33270	3407	48186	0	0	199559
საბალანსო ღირებულება									
01.01.23	328220	383037	346202	34907	6757	322609	31775	163171	1616678
31.12.23	328220	359940	376644	16366	13505	560894	13775	1018971	2688315

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
 20 23 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 200 ლარს, 2023 წლის განმავლობაში კაპიტალი არ გაზრდილა. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 1489680 ლარი

7 საერთო მოგება

	2023
საქონლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლები	14864457
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	2945502
რეალიზებული და მომსახურებაზე გახარჯული	
საქონლის თვითღირებულება	(13309509)
საერთო მოგება	4500450
არასაოპერაციო შემოსავალი	
საპროცენტო შემოსავალი	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24300
საკურსო სხვაობა	(109034)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	(84734)

8 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023
შრომის ანაზღაურება	1929683
საწვავის ხარჯი	63272
რეკლამის ხარჯები	1252
ქონების გადასახადი	18520
მიწის გადასახადი	1248
ბანკის მომსახურება	18275
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	36851
საპენსიო ფონდი	34950
ცვეთა და ამორტიზაცია	199599
სხვა საერთო ხარჯი	106692
მივლინება	43321
სატრანსპორტო ხარჯი	7415
ავტომანქანების შენახვის ხარჯი	22161
საიჯარო ქირა	81995

შპს „ბიესი“ 202455397

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
20 23 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

წარმომადგენლობითი ხარჯი	38834
საკანცელარიო ხარჯი	2961
პროექტების ხარჯი	214306
კომუნალური ხარჯი	12199
კომუნიკაციის ხარჯი	10367
კომპიუტერის ხარჯი	1874
დაზღვევა	67506
სამეურნეო ხარჯი	12755
სულ	2926036

9 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

მნიშვნელოვანი მოვლენა საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა.