

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		49,376	54,930
არამატერიალური აქტივები		747	878
სულ გრძელვადიანი აქტივები		50,123	55,808
მიმდინარე აქტივები			
დარიცხული მოთხოვნები	3;9	1,105,357	1,071,586
გადახდილი ავანსები	3	12,659	114,114
საგადასახადო აქტივი		63,803	12,874
სხვა აქტივები	4	1,130	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	538,010	88,852
სულ მიმდინარე აქტივები		1,720,959	1,287,426
სულ აქტივები		1,771,081	1,343,234
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		625	625
გაუნაწილებელი მოგება		344,644	275,842
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		511,391	171,884
სულ კაპიტალი		856,660	448,351
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
დარიცხული დავალიანება	6;9	812,793	706,628
მიღებული ავანსები	6	21,022	36,341
გადასახდელი ხელფასები		45,681	17,500
მოკლევადიანი სესხები	8	-	80,000
გადასახდელი პროცენტები	8	-	8,978
საგადასახადო ვალდებულებები		25,264	35,775
სხვა ვალდებულებები	7	9,661	9,661

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

სულ მიმდინარე ვალდებულებები	914,421	894,883
სულ ვალდებულებები	914,421	894,883
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,771,081	1,343,234

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს:

დავით ჯაში

დირექტორი

შპს ბეთერ ფლაი
 ფინანსური ანგარიშგების პროექტი
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
გაყიდვები ნეტი		5,149,847	3,202,974
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,368,585)	(2,418,131)
საერთო მოგება		781,262	784,843
ხელფასი		(104,762)	(613,401)
სატრანსპორტო ხარჯი		(3,053)	(7,636)
კომუნალური ხარჯები		(12,825)	(16,676)
იჯარა		(25,770)	(22,802)
მივლინების ხარჯი		(6,765)	(2,030)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(11,118)	(11,718)
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი		(82,114)	(85,183)
საოპერაციო მოგება		534,856	25,397
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება /ზარალი		(15,881)	320
საპროცენტო შემოსავალი		2,977	1,610
საპროცენტო ხარჯი		(10,097)	(8,978)
ფინანსური მოგება		(23,001)	(7,048)
სხვა შემოსავალი		305	5
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		-	947,598
სხვა ხარჯები		(769)	(1,500)
მოგება გადასახადამდე		511,391	964,452
მოგების გადასახადი		-	(118,885)
პერიოდის მოგება/ზარალი		511,391	845,567

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23
 სექტემბერს:

დავით ჯაში
 დირექტორი

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022	625	275,842	276,467
პერიოდის მოგება/ზარალი		845,567	845,567
დივიდენდები		(673,683)	(673,683)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	625	447,726	448,351
პერიოდის მოგება/ზარალი		511,391	511,391
დივიდენდები		-	-
ცვლილებები გასული პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებაში		(103,082)	(103,082)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	625	856,035	856,660

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს:

დავით ჯაში
დირექტორი

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შენიშვნა

31.12.2023

31.12.2022

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებულისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,585,849	3,002,542
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,070,280)	(2,772,296)
გადახდილი ხელფასები	(553,190)	(494,265)
გადახდილი გადასახადები	(373,835)	(621,958)
ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	(28,097)	(50,768)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	560,446	(936,746)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	-	1,405,575
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	1,405,575
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდები	-	(640,000)
მიღებული სესხი	25,000	80,000
სესხების დასაფარად გადახდილი თანხები	(105,000)	
გადახდილი პროცენტები	(19,074)	
გაცემული სესხი	-	(50,000)
სესხების დასაფარად შემოსული თანხები	-	80,000
მიღებული პროცენტები	2,977	2,188
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(96,098)	(527,812)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(15,191)	(2,616)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	449,158	(61,598)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	88,852	150,450
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	538,010	88,852

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს:

დავით ჯაში

დირექტორი

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბეთერ ფლაი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2008 წლის 28 ოქტომბერს, როგორც მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით, კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს დავით ჯაში.

კომპანია ახორციელებს სარეკლამო საქმიანობას.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია დავით ჯაში.

კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზირი 80, ოფისი 15

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული, მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობას და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დამშვებით.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას, დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით.

ძირითადი საშუალება

ძირითადი საშუალება აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული, დაგროვილი ცვეთის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს, რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ხარჯები, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან, მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან და დეპოზიტებისაგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება რეალური ღირებულებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს-ის, 33-ე განყოფილებით - „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“.

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,105,357	1,071,586
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდელი ავანსები	12,659	114,114
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,118,016	1,185,700

4. სხვა აქტივები

ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	387,339	67,980
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	150,671	20,872
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	538,010	88,852

შპს ბეთერ ფლაი

ფინანსური ანგარიშგების პროექტი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	812,793	706,628
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	21,022	36,341
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	833,815	742,969

7. სხვა ვალდებულებები

არასახელფასო ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ.

8. მიღებული სესხები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
მიღებული სესხები	-	80,000
გადასახდელი პროცენტები	-	8,978
სულ სასესხო ვალდებულებები	-	88,978

9. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	70,830	111,031
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	519,487	500,972
მიღებული სესხები	-	80,000
გადასახდელი პროცენტები	-	8 978

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 23 სექტემბერს:

დავით ჯაში
დირექტორი