

შპს „ბაუმ კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებ
ული წლისთვის

შპს ბაუმ კონსტრაქშენ

სარჩევი

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	5
1. კორპორატიული ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	8
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	9
6. ფინანსური ხარჯი.....	9
7. ძირითადი საშუალებები.....	9
8. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში.....	9
9. საგადასახადო აქტივი	9
10. მარაგები.....	9
11. გაცემული სესხები.....	9
12. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.....	10
13. გადახდილი ავანსები	10
14. საწესდებო კაპიტალი	10
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
16. მიღებული სესხები	10

შპს „ბაუმ კონსტრაქშენ“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2023	2022	2021
ამონაგები	14	1,657,034	2,514,107	1,853,186
თვითღირებულება		(1,140,125)	(2,175,088)	(1,482,079)
საერთო მოგება		255,782	339,019	371,107
სხვა შემოსავლები	15	17,971	24,511	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(466,090)	(474,681)	(581,966)
მიწოდების დანახარჯები	17	(6,836)	(2,692)	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(12,933)	232,404	4,666
სხვა ხარჯები	19	(4,400)	(4,800)	-
საოპერაციო მოგება		(216,505)	113,760	(206,193)
ფინანსური შემოსავალი	20	92,201	114,461	237,360
ფინანსური ხარჯი	20	(213,823)	(244,132)	(182,550)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(121,622)	(129,671)	54,810
მოგება დაბეგვრამდე		(338,127)	(15,911)	(151,383)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-
წმინდა მოგება		(338,127)	(15,911)	(151,383)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების				
გადაფასებიდან,				
გადასახადების გამოკლებით				
მთლიანი სრული შემოსავალი		(338,127)	(15,911)	(151,383)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 31 მარტს _____



დირექტორი
დავით ჯანაშვილი



5-10 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშის განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაუმ კონსტრაქშენ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
მოგლვადანი აქტივები				
ფულ და ფულან გათანაბრებულ ინსტრუმენტები	6	32,265	102	2,183
სავაჭროდ სხვა მოგლვადანი მოხონები	7	7,046,409	5,655,594	5,658,473
მარგები	8	714,679	628,831	782,592
მისაღები დვიდენდები და პროცენტები	9	712,476	884,267	833,220
		8,505,830	7,168,794	7,276,468
გრძელვადანი აქტივები				
ძირითად საშუალებები	3	26,867	59,750	98,090
		26,867	59,750	98,090
მიღიანი აქტივები		8,532,697	7,228,544	7,374,557
ვალდებულებები				
მოგლვადანი ვალდებულებები				
მოგლვადანი სესხები	10	1,706,464	1,317,980	1,361,939
სავაჭროდ სხვა მოგლვადანი ვალდებულებები	13	580,446	109,701	77,905
საგადსახადვალდებულებები		55,643	15,482	39,912
გადსახდელ პროცენტ		890,873	680,122	496,712
		3,233,425	2,123,285	1,976,468
გრძელვადანი ვალდებულებები				
გრძელვადანი სესხები	10	1,882,580	1,891,400	2,168,320
		1,882,580	1,891,400	2,168,320
მიღიანი ვალდებულებები		5,116,005	4,014,685	4,144,788
მიღიანი კაპიტალ				
საწესდებოკაპიტალ		540,960		
გადფსების რუჲრგი				
გაჲწაწილებელ მოგება / (დგროვილ ზარლ)		2,875,732	3,213,859	3,229,770
		3,416,692	3,213,859	3,229,770
მიღიანი კაპიტალ & ვალდებულებები		8,532,697	7,228,544	7,374,557

შპს „ბაუმ კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გადასახდელი რეზერვი	გაწაწილებელი მოგება	მიმდინარე კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	3,229,770	3,229,770
წმინდა მოგება	-	-	(15,911)	(15,911)
სხვა სრულ შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრულ შემოსავალი	-	-	(15,911)	(15,911)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3,213,859	3,213,859
წმინდა მოგება	-	-	(338,127)	(338,127)
სხვა სრულ შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრულ შემოსავალი	-	-	(338,127)	(338,127)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	540,960	-	-	540,960
2023 წლის 31 დეკემბერი	540,960	-	2,875,731	3,416,692

1. კორპორატიული ინფორმაცია

„ბაუმ კონსტრაქშენ“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2016 წლის 1 ივლისს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404516216.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „ბაუმ კონსტრაქშენ“-ის ძირითადი საქმიანობაა წარმოადგენს სამშენებლო, სარემონტო და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების გაწევას.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ჭანტურიას ქ., №12/10

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მეწილეს წარმოადგენს ფ.პ თორნიკე

ჯანაშვილი, 01008028282

ინვესტიციები: შპს „ბაუმ კონსტრაქშენ“ -ი არ ფლობს ინვესტიციებს სხვა კომპანიებში.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, მსს ფასს-ით მოითხოვება 2023 წლის 31 დეკემბრის მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება საწყისი, მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2018 წლის 1 იანვრისთვის და ყველა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით, 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და ამავე პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. კომპანიამ გამოიყენა საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის დაშვებული გამოწვევისი და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება გარდა 2018 წელს მომზადებული წინასწარი ანგარიშგებისა რაც წარმოადგენდა მსს ფასს-ზე გადასვლის პროცესის შემადგენელ ნაწილს. შესაბამისად, ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია იმის შესახებ თუ რა გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. მსს ფასს-ით მოითხოვება სტანდარტზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამოწვევებსა და მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამოწვევები.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს

პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის შპს „ბაუმ კონსტრაქშენ“-ის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. კომპანიას ასევე გააჩნია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ძირითადი საშუალებები.

- აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- შემდგომი დანახარჯები. შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკეაქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებულიაქტივის საბალანსო რებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- ცვეთა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში

მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი

მომსახურების ვადა

სასარგებლო

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5-15
კომპიუტერული ტექნიკა	3-10
მანქანა-დანადგარები	10-20
ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	5-10

არამატერიალური აქტივები.

- აღიარება და შეფასება. არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე საღირცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

- ამორტიზაცია. ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ისიმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

3. მნიშვნელოვანი საღირცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორემხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების

გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის

ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

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

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი.

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის

უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
-

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა,

თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურწელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

- საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდის. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

საგადასახადო აქტივი

შპს „ბაუმ კონსტრაქშენ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან საბაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

შენიშვნა 3**ძირითად საშუალებები**

	ინსტრუმენტები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადარბი	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	6,011	7,801	14,612	25,144	6,183	59,750
შემოსვლ	589	1,559	339	2,372	-	4,859
გასვლ	(274)	(145)	-	(69)	(3,793)	(4,281)
31 დეკემბერი 2023	6,326	9,215	14,951	27,447	2,390	60,328
ცვლილება						
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვლილება	(3,575)	(2,858)	(12,142)	(14,149)	(737)	(33,461)
გასვლ						
31 დეკემბერი 2023	(3,575)	(2,858)	(12,142)	(14,149)	(737)	(33,461)
წმინდა საბალანსოღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	6,011	7,801	14,612	25,144	6,183	59,750
31 დეკემბერი 2023	2,751	6,357	2,809	13,298	1,653	26,867

ცვეთის მეთოდ: წრფივი

31.12.2023

ნეტოსაბალანსოღირებულება: 26,867

შენიშვნა 6**ფულად სახსრები და ფულად სახსრების ეკვივალენტები**

	2023	2022
ნაღდი ფული საღრში	-	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	31,724	76
უცხოური ვალუტა ბანკში	541	26
სულ	32,265	102

შენიშვნა 7**სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები**

	2023	2022
სავაჭრომოთხოვნები - ნეტო	4,126,179	3,841,785

გადახდილი ავანსები	327,693	100,122
მოხონა დაკავშირებულ მხარეებისადმი	722,986	722,986
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	1,869,552	990,700
სულ	7,046,409	5,655,594

შენიშვნა 8

მარგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	426,955	171,924
დამთავრებულ წარმოება	287,724	456,907
მზა პროდუქცია	-	-
სულ	714,679	628,831

შენიშვნა 9

მისაღები დავიდენდები და პროცენტები

	2023	2022
მისაღები დავიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები	712,476	884,267
სულ	712,476	884,267

შენიშვნა 10

სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხები	1,882,580	1,891,400
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	-
სულ სესხები	1,882,580	1,891,400

მოკლევადიანი

მოკლევადიანი სესხები	1,706,464	1,317,980
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
სულ	1,706,464	1,317,980

სულ სესხები	3,589,044	3,209,380
--------------------	------------------	------------------

შენიშვნა 13

სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	580,432	104,555
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებისადმი	14	5,146

სულ	580,446	109,701
------------	----------------	----------------

შენიშვნა 14

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	-	
მომსახურების გაწევა	1,657,034	2,514,107
სულ	1,657,034	2,514,107

შენიშვნა 15

სხვა შემოსავალი

	2023	2022
მეკავშირე საწარმოდან მიღებულ დივიდენდები	-	
არსაოპერაციომოგება	17,971	24,511
სულ	17,971	24,511

შენიშვნა 16

ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(333,628)	(303,518)
სხვა ხარჯი	(51,556)	(7,126)
სამეურნეოხარჯი	(436)	(1,954)
საწვავი	-	(11,614)
ოჯრის ხარჯი	(25,080)	(73,013)
ოფისის ხარჯი	(2,190)	(839)
კომუნიკაციის ხარჯები	-	(150)
დამწვევის ხარჯი	(4,552)	(5,883)
რემონტი	(14,699)	(29,260)
საკონსულტაციომომსახურების ხარჯი	-	(450)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(33,950)	(40,874)
ჯანდაცვის და უსაფრთხოების ხარჯი		-
სულ	(466,090)	(474,681)

შენიშვნა 17

მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(6,836)	(2,692)
სულ	(6,836)	(2,692)

შენიშვნა 18

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
საკუთრის ხვალთმომიღებულ საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზრდა	(12,933)	232,404
სულ	(12,933)	232,404

შენიშვნა 19

სხვა ხარჯები

	2023	2022
ავტომატური გათვალისწინება პ/ს	(4,400)	(4,800)
სულ	(4,400)	(4,800)

შენიშვნა 20

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	(213,823)	(244,132)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(213,823)	(244,132)

ფინანსური შემოსავალი

	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	92,201	114,461
სულ ფინანსური შემოსავალი	92,201	114,461

ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(121,622)	(129,671)
-----------------------------------	------------------	------------------