

შპს "ბენი"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს "ბენი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	9
6 ფულადი სახსრები	9
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8 გადახდილი ავანსები	10
9 მარაგები	10
10 ძირითადი საშუალებები	10
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
12 მიღებული ავანსები	10
13 სასესხო ვალდებულებები	10
13.1 ფინანსური ხარჯი	10
14 ამონაგები	11
15 რეალიზაციის თვითღირებულება	11
16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
17 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	11

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 11

შპს "ბენი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	116,475	286,473
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,422,856	806,160
გადახდილი ავანსები	8	237,722	478,258
მარაგები	9	1,081,230	598,436
სულ მიმდინარე აქტივები		2,858,283	2,169,327
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	10	2,055,589	1,653,193
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		43,478	96,908
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,099,067	1,750,101
სულ აქტივები		4,957,350	3,919,428
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,406,803	757,175
მიღებული ავანსები	12	69,572	28,038
სასესხო ვალდებულებები	13	868,539	917,418
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,344,914	1,702,631
სულ ვალდებულებები		2,344,914	1,702,631
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,612,436	2,216,797
სულ კაპიტალი		2,612,436	2,216,797
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,957,350	3,919,428

აბესალომ შანიძე

დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ბენი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

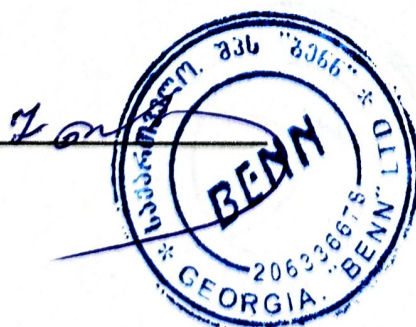
	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	116,475	286,473
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,422,856	806,160
გადახდილი ავანსები	8	237,722	478,258
მარაგები	9	1,081,230	598,436
სულ მიმდინარე აქტივები		2,858,283	2,169,327
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	2,055,589	1,653,193
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		43,478	96,908
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,099,067	1,750,101
სულ აქტივები		4,957,350	3,919,428
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,406,803	757,175
მიღებული ავანსები	12	69,572	28,038
სასესხო ვალდებულებები	13	868,539	917,418
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,344,914	1,702,631
სულ ვალდებულებები		2,344,914	1,702,631
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,612,436	2,216,797
სულ კაპიტალი		2,612,436	2,216,797
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,957,350	3,919,428

აბესალომ შანიძე
დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "ბენი"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	14	4,968,185	7,809,047
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(1,982,969)	(3,321,467)
საერთო მოგება		2,985,216	4,487,580
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,310,961)	(2,266,385)
ფინანსური ხარჯი	13.1	(128,580)	(216,881)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(75,732)	(23,173)
მოგება დაბეგვრამდე		469,943	1,981,141
მოგების გადასახადი		(11,146)	(31,579)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		458,797	1,949,562

აბესალომ შანიძე

დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ბენნი"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	14	4,968,185	7,809,047
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(1,982,969)	(3,321,467)
საერთო მოგება		2,985,216	4,487,580
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,310,961)	(2,266,385)
ფინანსური ხარჯი	13.1	(128,580)	(216,881)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(75,732)	(23,173)
მოგება დაბეგვრამდე		469,943	1,981,141
მოგების გადასახადი		(11,146)	(31,579)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		458,797	1,949,562

აბესალომ შანიძე
დირექტორი

შპს "ბენნი"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "ბენი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	446,182	446,182
წლის მოგება	1,949,562	1,949,562
დივიდენდის გადახდა	(178,947)	(178,947)
31-დეკ-22	2,216,797	2,216,797
წლის მოგება	458,797	458,797
დივიდენდის გადახდა	(63,158)	(63,158)
31-დეკ-23	2,612,436	2,612,436

აბესალომ შანიძე
დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ბენი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

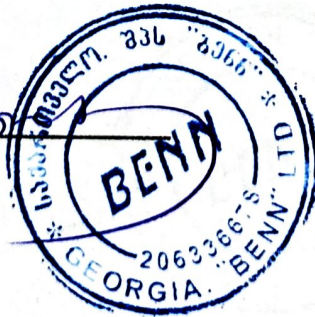
	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	446,182	446,182
წლის მოგება	1,949,562	1,949,562
დივიდენდის გადახდა	(178,947)	(178,947)
31-დეკ-22	2,216,797	2,216,797
წლის მოგება	458,797	458,797
დივიდენდის გადახდა	(63,158)	(63,158)
31-დეკ-23	2,612,436	2,612,436

აბესალომ შანიძე
დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "ბენი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	469,943	1,981,141
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	202,477	139,283
სესხის პროცენტი	128,580	216,881
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	75,732	23,173
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	(616,696)	(41,785)
კლება/(ზრდა) გადასხდილ ავანსებში	240,536	18,616
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(482,794)	(101,536)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	53,430	(87,543)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	649,628	462,264
(კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში	41,534	(253,402)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(11,146)	(31,579)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(128,580)	(216,881)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	622,644	2,108,632
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(604,873)	(1,030,779)
ფულადი სახსრების გავლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(604,873)	(1,030,779)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	1,075,969	2,690,099
სესხის გადახდა	(1,124,848)	(3,371,749)
გადახდილი დივიდენდი	(63,158)	(178,947)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(112,037)	(860,597)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(94,266)	217,256
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(75,732)	(23,173)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	286,473	92,390
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	116,475	286,473

აბესალომ შანიძე

დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "ბენი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	469,943	1,981,141
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	202,477	139,283
სესხის პროცენტი	128,580	216,881
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	75,732	23,173
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	(616,696)	(41,785)
კლება/(ზრდა) გადასხდილ ავანსებში	240,536	18,616
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(482,794)	(101,536)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	53,430	(87,543)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	649,628	462,264
(კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში	41,534	(253,402)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(11,146)	(31,579)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(128,580)	(216,881)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	622,644	2,108,632
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(604,873)	(1,030,779)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(604,873)	(1,030,779)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	1,075,969	2,690,099
სესხის გადახდა	(1,124,848)	(3,371,749)
გადახდილი დივიდენდი	(63,158)	(178,947)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(112,037)	(860,597)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(94,266)	217,256
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(75,732)	(23,173)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	286,473	92,390
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	116,475	286,473

აბესალომ შანიძე

დირექტორი

შპს "ბენი"

26 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბენი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 206336678), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2010 წლის 10 თებერვლიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, ორხევის დასახლება, მუხამის ქ. N52.

დაფუძნების დღიდან კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის აბესალომ შანიძე. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - აბესალომ შანიძე.

შპს „ბენი“ ეწევა სპეცტანსაცმლის წარმოებას.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: EUR 1 = 2.9753 GEL (2022: EUR 1 = 2.8844 GEL). 1 USD = 2.6894 GEL (2022: 1 USD = 2.7020 GEL).

4 საღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედანდებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ეზე გადასვლის თარიღით ანუ 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	2%
მანქანა-დანადგარები	10%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	15%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვანი ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული საგადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე საგადასახადო არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების საგადასახადო აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული საგადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების საგადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსის საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	116,454	286,464
	ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	21	9
	სულ ფულადი სახსრები	116,475	286,473
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სავაჭრო მოთხოვნები	1,422,856	806,160
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,422,856	806,160

შპს "ბენი"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

8	გადახდილი ავანსები				31-დეკ-23	31-დეკ-22
	გადახდილი ავანსები				237,722	478,258
	სულ გადახდილი ავანსები				237,722	478,258
9	მარაგები				31-დეკ-23	31-დეკ-22
	მზა პროდუქცია				1,081,230	598,436
	სულ მარაგები				1,081,230	598,436
10	ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიწა და შენობა	მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>						
	31-დეკ-21	340,832	44,000	485,731	99,501	970,064
	შეძენა	77,935	226,156	682,010	44,678	1,030,779
	31-დეკ-23	418,767	270,156	1,167,741	144,179	2,000,843
	შეძენა	-	344,443	211,135	49,295	604,873
	31-დეკ-23	418,767	614,599	1,378,876	193,474	2,605,716
<i>აკუმულირებული ცვლათ</i>						
	31-დეკ-21	-	3,520	162,978	41,869	208,367
	პერიოდის ცვლათ	-	880	116,777	21,626	139,283
	31-დეკ-22	-	4,400	279,755	63,495	347,650
	პერიოდის ცვლათ	-	35,324	137,890	29,263	202,477
	31-დეკ-23	-	39,724	417,645	92,758	550,127
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
	31-დეკ-21	340,832	40,480	322,753	57,632	761,697
	31-დეკ-22	418,767	265,756	887,986	80,684	1,653,193
	31-დეკ-23	418,767	574,875	961,231	100,716	2,055,589
11	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სავაჭრო ვალდებულებები				1,406,803	757,175
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				1,406,803	757,175
12	მიღებული ავანსები				31-დეკ-23	31-დეკ-22
	მიღებული ავანსები				69,572	28,038
	სულ მიღებული ავანსები				69,572	28,038
13	სასესხო ვალდებულებები				31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სესხის ძირი				868,539	917,418
	სულ სასესხო ვალდებულებები				868,539	917,418
13.1	ფინანსური ხარჯი				2023	2022
	საპროცენტო ხარჯი				128,580	216,881
	სულ ფინანსური ხარჯი				128,580	216,881

შპს "ბენი"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

14	ამონაგები	2023	2022
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	4,673,629	7,784,925
	სხვა შემოსავალი	294,556	24,122
	სულ ამონაგები	4,968,185	7,809,047
15	რეალიზაციის თვითღირებულება	2023	2022
	მასალების ღირებულება	1,943,760	3,279,522
	სხვა ხარჯების ღირებულება	39,209	41,945
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	1,982,969	3,321,467
16	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
	ხელფასის ხარჯი	1,604,191	1,697,463
	ცვითის ხარჯი	202,477	139,283
	იჯარის ხარჯი	25,750	23,100
	სხვა ხარჯი	478,543	406,539
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,310,961	2,266,385
17	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
	მენეჯმენტის ხელფასი	68,286	67,176

18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.