

შპს “ბიაი”

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული წლისთვის

შპს „ბიაი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები			31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები					
<i>მიმდინარე აქტივები</i>					
ფულადი სახსრები			9827	4408	4271
საეჭრო მოთხოვნები	7.1		307788	538487	628471
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	7.2		0	0	188000
არამატერიალური აქტივები			0	4581	13965
 სასაქონლო მატერიალური					
მარაგები	8		164316	114265	167347
წინასწარ გაწეული ხარჯები			25181	19247	54824
			507112	680988	868878
 <i>გრძელვადიანი აქტივები</i>					
ძირითადი საშუალებები	9		3015688	3329491	3314955
			3015688	3329491	3314955
 სულ აქტივები			3522800	4010479	4183833

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	11	486702	337157	383260
გადასახდელი ხელფასები		15115	18265	17945
საგადასახადო ვალდებულებები		35760	38636	22718
სხვა ვალდებულებები		4601	3713	5357
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		0	0	76000
		542178	397771	505280

გრძელვადიანი ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		0	149352	30812
ბანკის სესხი	10	1602696	1712075	2079640
		1602696	1861427	2110452

სულ ვალდებულებები

2144874 2259198 2615732

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		235532	511873	200
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1142394	1239408	1567901
		1377926	1751281	1568101

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი 3522800 4010479 4183833

შპს „ბიპი“-ს ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

	2023წელი	2022წელი
კლიენტებისგან და დებიტორებისგან მიღებული ფული	3174262	3454621
გადახდილი საოპერაციო ხარჯები		
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2336743)	(2851204)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(181123)	(184815)
გადახდილი პროცენტი	(228444)	(251936)
გადახდილი გადასახადი	(155597)	(88361)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	272356	78305

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	(0)	(0)
გადახდილი თანხები ფინანსურ იჯარაზე	(152356)	(64131)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(152356)	(64131)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხის მიღება	100000	180764
სესხის დაფარვა	(214581)	(194801)
გაცემული სესხის დაბრუნება	0	0
სესხის გაცემა	0	0

პროცენტის მიღება	0	0
------------------	---	---

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(114581)	(14037)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა მატება	5419	137
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4408	4271
ფულისა და ფულის ექვივალენტების პერიოდის ბოლოს	9827	4408

შპს “ბიპი“-ს 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	3	2206153	2674173
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება		(1420626)	(1767969)
საერთო მოგება		785527	906204
სხვა შემოსავალი	4	10013	438898
გარე ორგანიზაციებიდან მიღებული			
ხარჯი	6	(114007)	(162648)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(44519)	(46368)
ცვეთა		(267900)	(315056)
საგადასახადო ხარჯები		(21315)	(24276)
ფინანსური დანახარჯები	5	(231997)	(251935)
დასაქმებულთა ანაზრაურება		(219628)	(232572)
იჯარა		(1450)	(3000)

სხვა ხარჯები	(241601)	(372151)
სხვაობა სავალუტო ოპერაციიდან	(14875)	(851)
მოგება დაბეგვრამდე	(361752)	(63755)
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	(361752)	(63755)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		
წლის დასაწყისში	1751281	1568101
დივიდენდები	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(11603)	246935
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		
წლის ბოლოს	1377926	1751281

შპს “ბიიი“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ბიიი“-ს ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების წარმოება და რეალიზაცია. საქმიანობის ადგილია თელავი, სოფ. ვარდისუბანი.

საზოგადოების დამფუძნებელი არის:

ზურაბ ჭარბაძე 100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში: “ლარში”. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება

მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე

დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების დამატებით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო-შეწონილი“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან მოგების გადასახადის დაბეგვრის მიზნით მოქმედებს ე.წ. “ესტონური მოდელი”, რის მიხედვითაც საწარმო მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულია, გარდა განსაკუთრებული შემთხვევებისა:

ა) ხდება პარტნიორებზე მოგების განაწილება დიდვიდენდის სახით

ბ)

გ) გაწეულია ხარჯი ან სხვა გადახდა რაც დაკავშირებული არ არის საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან

გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება ან ფულადის სახსრების გადაცემა

დ) საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით წარმომადგენლობითი ხარჯის გაწევა

3. ამონაგები

2023

ლარი

საქონლის გაყიდვა

1779423

4. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალს წარმოადგენს დადებითი საკურსო სხვაობა 10013 ლარს.

5. ფინანსური დანახარჯები

ლარი

ბანკის სესხის პროცენტი

(231997)

6. გარე ორგანიზაციებიდან მიღებული ხარჯი

დამხმარე მასალა და სათადარიგო ნაწილები

84665

ავტოსატრანსპორტო მომსახურება

9794

ავტომანქანების ხარჯი

2701

საბანკო

4176

თხევადი გაზი	112
საღარო-აპარატის მომსახურება	102
ტექდათვალიერება	1063
შრომის უსაფრთხოების მომსახურება	6000
სპეც-ტანსაცმელი	1453
ბანკი ჯარიმა	2938
წელის ტექ. ორმ.	520
სხვა ხარჯი	391
საკანცელარიო	92

114007

7.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
	ლარი	ლარი
7.1 სავაჭრო დებიტორები	307788	538487

307788

538487

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2023	31.12.2022
	ლარი	ლარი
საქონელი და ნედლეული	164316	114265

დაუმთავრებელი წარმოება

მზა პროდუქცია

16254

1901

164316

114265

9.ძირითადი საშუალებები

	მიწა; შენობა ნაგებობე ბი; დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	მანქა ნა დანად გარები	ტრანსპ ორტი	ინვენტარ ი და სპეციალ ური მოწყობი ლობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა და სხვა	სულ
თვითღირებულება						
01.01.2023	1339471	248117	1615189	125514	1200	3329491
შემოსვლა		80				80
გადაფასება						
გასვლა			-50563			-50563
31.12.2023	1339471	248197	1564626	125514	1200	3279008
ცვეთა და გაუფასურება	-10661	-30191	-194454	-27713	-300	-363319
წმ.საბალანსო ღირებულება	1328810	218006	1370172	97801	900	3015689

31.დეკემბერი 2022 / 31.12.2022	1339471	248117	1615189	125514	1200	3329491
31.დეკემბერი 2023/ 31.12.2023	1328810	218006	1370172	97801	900	3015689

10.სესხები ბანკიდან

31.12.2023

31.12.2022

ლარი

ლარი

ბანკის სესხი

1602696

1712075

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

0

149352

1602696

1861427

11. სავაჭრო ვალდებულებები

31.12.2023

31.12.2022

486702

337157

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს მიწის ფართობი, სადაც განთავსებულია სამშენებლო მასალების საწარმო და სატრანსპორტო საშუალება.

31.12.2023

31.12.2022

ლარი

ლარი

1450

3000

1450

3000

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	3459	4335
ფულადი სახსრები ბანკში	6368	73
	9827	4408

15. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შემდეგ ლიცენზიებს: 1. ქვიშა-ხრემის მოპოვების ლიცენზია #10000012-, თელავი, სოფ. ვარდისუბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე მდინარე თურდოზე ქვიშა-ხრემის საბადო. 2. მიწისქვეშა მტკნარი წყლის მოპოვების (სამეწარმეო დანიშნულებით) ლიცენზია #1005468 თელავი, სოფ. ვარდისუბნის მიმდებარე ტერიტორიაზე.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შედგენის თარიღი:

30,09,2024 წელი

დირექტორი:

/ზ. ჭარბაძე/