

შპს „ბიელი“ (2021 წლამდე შპს ბ.ლ. გრუპი)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბიელი“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა 2017 წლის 05 ოქტომბერს, როგორც შპს შპს ლლმ გრუპ. დირექტორი პაატა იოსავა. დამფუძნებლები:

60001078757, ლაშა იობიძე 34%

60003010444, მამუკა ხეცურიანი 33%

62003001780, ლერი კოპალიანი 33%

2018 წლიდან კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა ლაშა იობიძე, რომელიც 2020 წლიდან თებერვლიდან უკვე შპს-ს დირექტორიცაა. შპს-მ რამდენჯერმე შეიცვალა სახელი, ჯერ იყო ლლმ გრუპ, შემდეგ ბ.ლ. გრუპი. 2020 წლიდან უკვე შპს ბიელი. საიდენტიფიკაციო კოდი: 412731138. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქუთაისი, ილია ჭავჭავაძის გამზ N 28/ა

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანია არ გააჩნია.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროებია სხვა სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოები, გზების და ავტობანების მშენებლობა, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, რომელსაც შპს ბიელი ძირითადად ახორციელებს სახელმწიფო შესყიდვების გზით.

სახელმწიფო შესყიდვების გარდა შპს ბიელი იღებს შემოსავლებს კერძო შეკვეთებიდან, იშვიათად კომპანიას გარკვეული შემოსავლები აქვს ძირითადი საშუალებების იჯარიდან და სხვადასხვა მატერიალურ ფასეულობათა რეალიზაციიდან.

კომპანიის მეწილეები: 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანიის მეწილეები არ შეცვლილა:

შპს-ს 100 % წილს ფლობს ლაშა იობიძე პ.ნ. 60001078757

კომპანიის დირექტორია ლაშა იობიძე პ.ნ. 60001078757

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ციფრული ფორმების შევსების ერთეულია ლარი. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს. ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისაგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე განთავსებული ფულის ნაშთისაგან.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში. (კომპანიას აქვს სესხი უცხოურ ვალუტაში) 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.

შემოსავლების აღიარება

ჩვენს მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ტენდერებიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება ფორმა 2-ის მიხედვით შესრულებული სამუშაოს მოცულობიდან გამომდინარე, დამკვეთის მიერ შესრულებული სამუშაოს აღიარების თარიღით და მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მყიდველზე საქონლის მიწოდებისთანავე, ანუ მასზე საკუთრების უფლების გადაცემისთანავე.

მომსახურების გაწევიდან და იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების (იჯარის) ხელშეკრულების პირობების მიხედვით.

ხარჯების აღიარება

იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, მისი აღიარება ხდება ხარჯად სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ მიაწოდა საქონელი ან გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

მიღებული ავანსები

კომპანიის ბალანსზე რიცხული მიღებული ავანსები წარმოადგენილია იმ თანხებით, რომელიც მიიღო კომპანიამ მომსახურების გაწევამდე ან საქონლის მიწოდებამდე.

ძირითადი საშუალებები

წლიური ამორტიზაციის ნორმა
მანქანა-დანადგარები 2-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა 2-8 წელი
ავჯი და ინვენტარი 2-10 წელი სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში (თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას).

ამა თუ იმ 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 პერიოდისათვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. კომპანია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვას ახდენს ანგარიშების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მომველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

2017 წლიდან საგადასახადო კოდექსში ცვლილების შესაბამისად, ჩვენი კომპანია, მოგების 15%-იან გადასახადს იხდის დივიდენდის გაცემისა და მიკრო მეწარმეზე (მომსახურების გაწევისას) თანხის გაცემის შემთხვევაში, ასევე ხარჯებზე, რომლის მიზანი არ არის კომპანიის შემოსავლის მიღება და ხარჯზე, რომელზეც არ გვაქვს ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტი.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

იმ შემთხვევაში, თუ შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, მათი აღიარება ხდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავსიუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი აღიარება ხდება სრული ღირებულებით. შპს ბიელს არც ჩათვლის უფლებით არც ჩათვლის უფლების გარეშე დასაბეგრი ოპერაციები არ გააჩნია.

საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%.

საპენსიო შენატანები

2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეგორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით, საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ისე, რომ შეძლოს დამფუძნებლებისთვის მოგების მიცემა.

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	585149	366727	102957
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2931054	1290799	347835
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	2464223	973779	1022428
მარაგები	572756	1081396	145448
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	572756	1081396	145448
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	1340112	493349	802421
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	320000	320000	0
სულ აქტივები	8213294	4526050	2421089
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	2035368	1630172	246283
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	18833	15598	781
საგადასახადო ვალდებულებები	162397	6778	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2809300	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	5000	5000	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2141990	1662084	1827636
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	32295	1145613	682804
სულ ვალდებულებები	7205183	4465245	2757504
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	111385	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	896726	60805	-336415
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1008111	60805	-336415
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8213294	4526050	2421089
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6553181	3712701	10618668
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5063193	2803157	929868

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	15315126	11775509
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	15315126	11775509
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	15315126	11775509
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-385314	-418153
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-97076	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-124156	-67806
იჯარის ხარჯი	-7500	-11000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-13888197	-10793145
სულ საოპერაციო ხარჯები	-14502243	-11290104
საოპერაციო მოგება	812883	485405
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფას;	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	108540	-189270
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	921423	296135
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	921423	296135
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	921423	296135
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	60805	-336415
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-94737	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	120620	101085
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1008111	60805

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ბიელის 2023 წლის ფინანსურ მდგომარეობას, მისი ოპერაციების შედეგებს, დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;

ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;

კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

შპს „ბიელი“-ს დირექტორი

ლაშა იოზიძე

