

შპს „ბებე +“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს“ ბებე +“

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9

შპს „ბებე +“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტვები				
გრძელადანი აქტვები				
ძირითად საშუალებები	3	790,802	2,406,594	2,319,814
საინვესტიციო ქონება	4	1,844,928	1,653,624	1,858,699
არმატორული აქტვები	5	55,988	61,333	21,380
		2,691,719	4,121,551	4,199,893
მოკლევადანი აქტვები				
ფულად ფულადი გათანაბრებულ ინსტრუმენტები	6	94,141	101,055	27,226
სავაჭროდ სხვა მოკლევადანი მოთხოვნები	7	617,554	425,274	621,899
მარგები	8	5,756,892	5,579,779	3,779,609
		6,468,587	6,106,108	4,428,735
მილადანი აქტვები		9,160,306	10,227,659	8,628,627
მილადანი კაპიტალი				
საწესდებოკაპიტალი		286,255	1,051,751	960,080
გადაფასების რეზერვი		1,542,197	1,539,700	1,512,709
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილი ზარალი)		1,804,962	2,501,577	1,515,778
		3,633,415	5,093,028	3,988,567
ვალდებულებები				
გრძელადანი ვალდებულებები				
გრძელადანი სესხები	9	2,191,730	2,164,171	454,786
		2,191,730	2,164,171	454,786
მოკლევადანი ვალდებულებები				
მოკლევადანი სესხები		-	-	1,697,828
სავაჭროდ სხვა მოკლევადანი ვალდებულებები	10	3,251,931	2,806,609	2,367,572
საგადასახადო ვალდებულებები		83,231	163,850	108,026
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	11,850
		3,335,162	2,970,460	4,185,276
მილადანი ვალდებულებები		5,526,891	5,134,631	4,640,062
მილადანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9,160,306	10,227,659	8,628,630

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდგომი პირის მიერ

დირექტორი

ნანა ჭითავა

12-16 გვერდზე წარმოდგენილ შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	790,802	2,406,594	2,319,814
საინვესტიციო ქონება	4	1,844,928	1,653,624	1,858,699
არამატერიალური აქტივები	5	55,988	61,333	21,380
		2,691,719	4,121,551	4,199,893
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	94,141	101,055	27,226
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	617,554	425,274	621,899
მარაგები	8	5,756,892	5,579,779	3,779,609
		6,468,587	6,106,108	4,428,735
		9,160,306	10,227,659	8,628,627
მთლიანი აქტივები				
მთლიანი კაპიტალი		286,255	1,051,751	960,080
საწესდებო კაპიტალი		1,542,197	1,539,700	1,512,709
გადაფასების რეზერვი		1,804,962	2,501,577	1,515,778
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,633,415	5,093,028	3,988,567
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	9	2,191,730	2,164,171	454,786
გრძელვადიანი სესხები		2,191,730	2,164,171	454,786
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	1,697,828
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	3,251,931	2,806,609	2,367,572
საგადასახადო ვალდებულებები		83,231	163,850	108,026
გადასაცემი პროცენტი		-	-	-
გადასაცემი დივიდენდი		-	-	11,850
		3,335,162	2,970,460	4,185,276
		5,526,891	5,134,631	4,640,062
მთლიანი ვალდებულებები		9,160,306	10,227,659	8,628,630
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები				

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნანა ქითავა



12-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

შპს „ბებე +“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

		2023	2022	2021
ამონაგები	11	10,946,495	9,242,318	7,882,397
თვითღირებულება		(5,997,125)	(5,493,586)	(5,518,353)
საერთო მოგება		4,949,371	3,748,732	2,364,044
სხვა შემოსავლები	12	227,961	27,155	1,170,787
ზოგად & ადმინისტრაციულ ხარჯი	13	(3,182,894)	(3,032,474)	(2,505,725)
სხვა შემოსულობები/(ზარალ) - წმინდ	14	(143,890)	683,403	453,871
სხვა ხარჯები	15	(37,179)	(211,932)	(356,676)
საოპერაციო მოგება		1,813,367	1,214,885	1,126,302
ფინანსური შემოსავალი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი	16	(154,276)	(161,385)	(165,587)
ფინანსური ხარჯი - წმინდ		(154,276)	(161,385)	(165,587)
მოგება დამატებით		1,659,091	1,053,499	960,714
მოგების გადსახადის ხარჯი		(45,119)	(10,155)	(32,396)
წმინდ მოგება		1,613,972	1,043,345	928,319
სხვა სრულ შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადფასებიდან, გადსახადების გამოცემებით		2,498	26,991	1,512,709
მიღიანი სრულ შემოსავალი		1,616,470	1,070,335	2,441,028

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდგომი პირის მიერ

დირექტორი

ნანა ჭიავა

12-16 გვერდზე წარმოდგენილ შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

		2023	2022	2021
1				
1	ამონაგები	10,946,495	9,242,318	7,882,397
	თვითღირებულება	(5,997,125)	(5,493,586)	(5,518,353)
	საერთო მოგება	4,949,371	3,748,732	2,364,044
1				
2	სხვა შემოსავლები	227,961	27,155	1,170,787
1	ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(3,182,894)	(3,032,474)	(2,505,725)
3	სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(143,890)	683,403	453,871
1	სხვა ხარჯები	(37,179)	(211,932)	(356,676)
	საოპერაციო მოგება	1,813,367	1,214,885	1,126,302
	ფინანსური შემოსავალი	-	-	-
1	ფინანსური ხარჯი	(154,276)	(161,385)	(165,587)
6	ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(154,276)	(161,385)	(165,587)
	მოგება დაბეგვრამდე	1,659,091	1,053,499	960,714
	მოგების გადასახადის ხარჯი	(45,119)	(10,155)	(32,396)
	წმინდა მოგება	1,613,972	1,043,345	928,319
	სხვა სრული შემოსავალი:			
	შემოსულობა მიწისა და შენობების			
	გადაფასებიდან,			
	გადასახადების გამოკლებით	2,498	26,991	1,512,709
	მთლიანი სრული შემოსავალი	1,616,470	1,070,335	2,441,028

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის
1 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნანა ჭითავა



12-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფხების რეზერვი	გაუქანაწილებელი მოგება	მოღიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	680,827	-	625,032	1,305,859
წმინდა მოგება	-	-	928,319	928,319
სხვა სრული შემოსავალი	-	1,512,709	45,273	1,557,982
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,512,709	973,591	2,486,300
გაცემული დივიდენდი	-	-	(82,845)	(82,845)
საწესდებოკაპიტალის ზრდა	279,253	-	-	279,253
2021 წლის 31 დეკემბერი	960,080	1,512,709	1,515,778	3,988,567
წმინდა მოგება	-	-	1,043,345	1,043,345
სხვა სრული შემოსავალი	-	26,991	-	26,991
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	26,991	1,043,345	1,070,335
გაცემული დივიდენდი	-	-	(57,544)	(57,544)
საწესდებოკაპიტალის ზრდა	91,671	-	-	91,671
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,051,751	1,539,700	2,501,578	5,093,029
წმინდა მოგება	-	-	1,613,972	1,613,972
სხვა სრული შემოსავალი	-	2,498	(18,357)	(15,859)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,498	1,595,615	1,598,113
გაცემული დივიდენდი	-	-	(255,674)	(255,674)
საწესდებოკაპიტალის ზრდა	(765,496)	(2,036,557)	-	(2,802,053)
2023 წლის 31 დეკემბერი	286,255	(494,360)	3,841,520	3,633,416

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 1 იულიზის შემდეგი პირის მიერ

დრექტორი ნანა ჭითვა

12-16 გვერდზე წარმოდგენილ შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	680,827	-	625,032	1,305,859
წმინდა მოგება	-	-	928,319	928,319
სხვა სრული შემოსავალი	-	1,512,709	45,273	1,557,982
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1,512,709	973,591	2,486,300
გაცემული დივიდენდი	-	-	(82,845)	(82,845)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	279,253	-	-	279,253
2021 წლის 31 დეკემბერი	960,080	1,512,709	1,515,778	3,988,567
წმინდა მოგება	-	-	1,043,345	1,043,345
სხვა სრული შემოსავალი	-	26,991	-	26,991
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	26,991	1,043,345	1,070,335
გაცემული დივიდენდი	-	-	(57,544)	(57,544)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	91,671	-	-	91,671
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,051,751	1,539,700	2,501,578	5,093,029
წმინდა მოგება	-	-	1,613,972	1,613,972
სხვა სრული შემოსავალი	-	2,498	(18,357)	(15,859)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	2,498	1,595,615	1,598,113
გაცემული დივიდენდი	-	-	(255,674)	(255,674)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(765,496)	(2,036,557)	-	(2,802,053)
2023 წლის 31 დეკემბერი	286,255	(494,360)	3,841,520	3,633,416

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ნანა ჭითავა



12-16 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ბებე „

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ბებე + (შემდგომში – კომპანია) (205234012) დაფუძნდა 2007 წლის 20 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ–სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კანდელაკის ქ., №16, ბინა 45

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საბავშვო ტანსაცმლით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევას და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

გადასახადები

გადასახადები 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. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ცვეთის ნორმა (%)

ელექტრო მოწყობილობები	5
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
შენობები	20

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შემენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიის უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

შენიშვნა 3

ძირითად საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დამთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	2,172,825	-	304,385	4,974	-	2,482,185
შემოსვლ	-	26,991	-	131,447	-	-	158,437
გასვლ	-	(6,813)	-	-	-	-	(6,813)
31 დეკემბერი 2022	-	2,193,002	-	435,832	4,974	-	2,633,809
ცვლილება და გაუქმება							
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	(161,575)	(796)	-	(162,371)
პერიოდის ცვლილება	-	-	-	(64,048)	(796)	-	(64,844)
გაუქმება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლ	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	(225,623)	(1,592)	-	(227,215)
წმინდა საბალანსო დარღვევა							
31 დეკემბერი 2021	-	2,172,825	-	142,810	4,178	-	2,319,814
31 დეკემბერი 2022	-	2,193,002	-	210,209	3,382	-	2,406,594
შემოსვლ	-	102,077	-	200,106	50,811	140,900	493,893
გასვლ	-	-	-	-	-	-	-
გასვლ რეორგანიზაციის შედეგად	-	(2,036,557)	-	-	-	-	(2,036,557)
ცვლილება და გაუქმება							
31 დეკემბერი 2023	-	258,522	-	410,314	54,193	140,900	863,930
პერიოდის ცვლილება	-	(7,822)	-	(63,804)	(1,501)	-	(73,128)
გაუქმება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	250,700	-	346,510	52,692	140,900	790,802

შენიშვნა 4

საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება

	2023	2022
რეალური ღირებულება	1,653,624	1,858,699
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	191,304	(205,075)
რეალური ღირებულება	1,844,928	1,653,624

შემოწმება

TRUE

TRUE

საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ფასდება ყოველ წელს 31 დეკემბერს, დამოუკიდებელ, კვალიფიციური შემფასებლის მიერ

შენიშვნა 5

არმატორული აქტები	2023	2022
31 დეკემბერი 2021	21,380	21,380
შემოსვლ	-	-
გასვლ	-	-
გაუფასურება	-	-
პერიოდს ამორტიზაცია		
31 დეკემბერი 2021	21,380	21,380
ცვლილ და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2022	21,380	21,380
შემოსვლ		
გასვლ	39,953	39,953
გაუფასურება	-	-
პერიოდს ამორტიზაცია	-	-
31 დეკემბერი 2022	61,333	61,333
წმინდა საბალანსოღრბუღბა		
შემოსვლ	-	-
გასვლ	(5,345)	(5,345)
გაუფასურება	-	-
პერიოდს ამორტიზაცია	-	-
31 დეკემბერი 2023	55,988	55,988

შენიშვნა 6

ფულად სახსრები და ფულად სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდ ფულ საღრში	29,812	12,353
ეროვნული ვალუტა ბანკში	64,329	87,684
უცხოური ვალუტა ბანკში	0	1,018
სულ	94,141	101,055

შენიშვნა 7

სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრომოთხოვნები - ნეტო	147,463	198,016
გადხდელ ავანსები	470,090	227,258

სულ	617,554	425,274
------------	----------------	----------------

შენიშვნა 8

მარგები

	2023	2022
ნედლეულ და მასალები	960	7,006
მზ პროდუქცია	5,755,933	5,572,774
სულ	5,756,892	5,579,779

შენიშვნა 9

სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკოსესხები	2,191,730	2,164,171
სულსესხები	2,191,730	2,164,171
სულსესხები	2,191,730	2,164,171

გრძელვადიანი სესხების დფრის ვადა 2030 წლის 20 მაისი, საპროცენტოგანაკვეთი შეადგენს წლიურ 5% . საწარმოს დაწესებულო აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადც საჭირო ფინანსური დაწესებულების თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლდრომელთა ღირებულება აღმატება 1,000,000 ლს. გრძელვადიანი საბანკოსესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითად საშუალებებით

საბანკოოგერდამფუ წარმოადგენს მოთხოვნისთანავე დფრადსესხს, საპროცენტოგანაკვეთი შეადგენს წლიურ 8.9%-ს (2023 წელს 8.9%.)

შენიშვნა 10

სავაჭროდ სხვა მოგლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	62200
მიღებულ ავანსები	1,953	1952.8
სავაჭროვალდებულებები	3,249,978	2742456.62
სულ	3,251,931	2,806,609

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	10,946,495	9,242,318
სულ	10,946,495	9,242,318

შენიშვნა 12

სხვა შემოსავალი

	2023	2022
არსაოპერაციომოგება	227,961	27,155
სულ	227,961	27,155

შენიშვნა 13

ზოგად და აღმოსავლეთი ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(1,271,189)	(1,118,171)
მივლენების ხარჯები	(3,413)	(25,845)
სხვა ხარჯი	(394,853)	(452,103)
საწვავი	(16,761)	(7,705)
ტრანსპორტის ხარჯი	-	(31,554)
ოჯრის ხარჯი	(1,251,910)	(1,151,881)
ოფისის ხარჯი	(15,898)	(18,998)
კომუნალური ხარჯები	(48,306)	(35,942)
კომუნიკაციის ხარჯები	(27,120)	(24,668)
დოკუმენტის ხარჯი	(7,884)	(7,708)
რემონტი	(29,888)	(58,213)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(37,200)	(28,028)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(78,473)	(71,657)
სულ	(3,182,894)	(3,032,474)

შენიშვნა 14

სხვა შემოსულობა/(ზარალ) - ნეტო

	2023	2022
საკუთრების სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(143,890)	683,403
სულ	(143,890)	683,403

შენიშვნა 15

სხვა ხარჯები

	2023	2022
სხვა ხარჯები	(37,179)	(211,932)

სულ	(37,179)	(211,932)
-----	----------	-----------

შენიშვნა 16

ფინანსური შემოსავალ და დანახარჯები

ფინანსური ხარჯი	2023	2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებზე დრიცხულ საპროცენტო ხარჯი	(154,276)	(161,385)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(154,276)	(161,385)

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებზე დრიცხულ საპროცენტო შემოსავალი	-	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	-

ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(154,276)	(161,385)
----------------------------	-----------	-----------

შენიშვნა 17

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს.