

შპს „ბეტალი“

426528714

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31
დეკემბერს

შპს „ბეტალი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა	9
4. ამონაგები	9
5. ფინანსური დანახარჯები.....	10
6. საბიუჯეტო გადასახადები	10
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	10
9. ძირითადი საშუალებები.....	10
10. ბანკის სესხი.....	11
11. სავაჭრო ვალდებულებები	11
12. კაპიტალი	11
13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	11
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	12

შპს „ბეტალი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 426528714

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	4	8487754	9964686
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5450550)	(4698677)
საერთო მოგება		3037204	5266009
სხვა შემოსავალი			0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(162046)	(346793)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(339173)	(436884)
საპროცენტო შემოსავალი			0
საპროცენტო ხარჯი	5	(335702)	(332853)
იჯარის ხარჯი	12	(3859)	(9322)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1935759)	(4637783)
სხვა ხარჯები			0
საოპერაციო მოგება		(260663)	(497626)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან			(6847)
ფინანსური ხარჯი			0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5		0
მოგება დაბეგვრამდე		260663	(504473)
მოგების გადასახადის ხარჯი	7		0
მიმდინარე წლის მოგება		260663	(504473)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			0
სხვა			0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			0

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		260663	(504473)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(690411)	(343260)
ახალი აქციების გამოშვება			0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(99071)	157324
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		528819	(690411)

დირექტორი: ალექსი კურატიშვილი
ხელმოწერა:

შპს „ბეტალი“ (426528714)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მიმდინარე აქტივები		896676	1045808	759065
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	22101	83586	45403
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	604464	732370	435448
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	265111	229852	278214
სხვა მიმდინარე აქტივები			0	0
გადახდილი ავანსები				
გრძელვადიანი აქტივები		1967107	2423261	2708759
ძირითადი საშუალებები	9	1967107	2417768	2708403
არამატერიალური აქტივები	10		0	356
სულ აქტივები		2863783	3463576	3467824

ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მიმდინარე ვალდებულებები		1528364	1360908	838028
სავაჭრო ვალდებულებები	11	1492564	1222496	732103
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			0	0
მიღებული ავანსები			0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		35800	76062	41575
სხვა ვალდებულებები			0	0
საიჯარო ვალდებულებები			62350	64350
გრძელვადიანი ვალდებულებები			2793079	2973057
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10		2793079	2973057
გადასახდელი პროცენტები			0	0
საკუთარი კაპიტალი		(528819)	(690411)	(343262)
საწესდებო კაპიტალი თუ სააქციო კაპიტალი	13	1864238	0	0
გაუნაწილებელი მოგება		(528819)	(690411)	(343262)
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			0	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2863783	3463576	3467824

დირექტორი: ალექსი კურატიშვილი

ხელმოწერა



6-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბეტალი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, გარდაბანი, სოფ.მარტყოფის მიმდებარე ტერიტორია მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

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 შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგროპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად

გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20 პროცენტი

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.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, 15% იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, 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) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) 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) 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 კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც 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 ანგარიშებაში, 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 დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რელიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური 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.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2023	2022
--	------	------

საქონლის რეალიზაცია	8275412	9964686
მომსახურების გაწევა	0	0
გაყიდული საქონელის დაბრუნება და ფასდათმობა	0	0
	0	0

5. ფინანსური დანახარჯები

	2023	2022
ბანკის სესხის პროცენტი	(335702)	(332853)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		
		(332853)

6. საბიუჯეტო გადასახადები

	2023	2022
მოგების გადასახადი	0	0

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო დებიტორები	609464	732370
წინასწარი გადახდები		

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023	2022
ნედლეული	265111	229858
სარეკლამო საქონელი		0

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებ ულება	მიწა და შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები და მოწყობი ლობა	ოფისის აღჭურ ვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრან- სპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2022 წ.	898992	790435	914	6687	720737	2417767
ცვთა	105620	333462	210	2412	139426	450660
31 დეკემბერი 2022 წ.	793371	492783	874	4275	675802	1967107

10. ბანკის სესხი

	2023	2022
ბანკის სესხი (გრძელვადიანი)		2793079
ბანკის სესხი (მოკლევადიანი)	0	0
		2793079

11. სავაჭრო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 1492564 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 1222496 ლარი)

12. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 1864238 ლარს.

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების კვივალენტები

	2023	2022
ფულადი სახსრები სალაროში	1565	9888

ფულადი სახსრები ბანკში	20536	73698
------------------------	-------	-------

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსი კურატიშვილი

ხელმოწერა:

