

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,140,236.00	582,684.00	493,469.00
საინვესტიციო ქონება				
თვითღირებულების მოდელით				
ბიოლოგიური აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4			-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
		<u>1,140,236</u>	<u>582,684</u>	<u>493,469</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	31,442.00	33,912.00	257,449.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6			
გადახდილი ავანსები		241,701.00	217,575.00	798,550.00
მარაგები	7	4,846.00	645,968.00	79,635.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6			
		<u>277,989</u>	<u>897,455</u>	<u>1,135,634</u>
მთლიანი აქტივები		<u>1,418,225</u>	<u>1,480,139</u>	<u>1,629,103</u>
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		346,341	276,141	234,651.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-461,592	-303,955	-58,008
		<u>-115,251</u>	<u>-27,814</u>	<u>176,643</u>
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,500,000	1,425,000	1,417,000
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	-
		<u>1,500,000</u>	<u>1,425,000</u>	<u>1,417,000</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			
გრძელვადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,330	1,087	759
საგადასახადო ვალდებულებები	10	32,146	32,146	34,698
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9			3
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები			49,720	
გადასახდელი დივიდენდი				
		<u>33,476</u>	<u>82,953</u>	<u>35,460</u>
მთლიანი ვალდებულებები		<u>1,533,476</u>	<u>1,507,953</u>	<u>1,452,460</u>
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		<u>1,418,225</u>	<u>1,480,139</u>	<u>1,629,103</u>

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2022
	11	16,266	
ამონაგები			
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის		(13,996)	
თვითღირებულება			
		2,270	-
საერთო მოგება			
	12		
სხვა შემოსავლები		(42,461)	(44,642)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(76,560)	(23,449)
ცვთა და ამორტიზაცია		(145,778)	(196,581)
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი		(50,589)	(76,519)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
		(313,118)	(341,191)
საოპერაციო მოგება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო		(721)	(9,542)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		156,202	151,606
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
		155,481	142,064
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(157,637)	(199,127)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		(157,637)	(199,127)
შენწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
		(157,637)	(199,127)
წმინდა მოგება			
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
		(157,637)	(199,127)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(27,814)	176,643
გაცემული დივიდენდი		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	70,200	-5,330
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(115,251)	(27,814)



1 ზოგადი ინფორმაცია
(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ბერიველი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405413958
შპს „ბერიველი“ დაფუძნდა 2020 წლის 25 სექტემბერს და კომერციული საქმიანობა 2020 წლის 25 სექტემბერს დაიწყო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, მარაბდის ქ., N 34, ბინა 4
შპს „ბერიველი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლურჯი მოცვის მოყვანა რეალიზაცია.

2 მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მის ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ლურჯი მოცვის რეალიზაცია.

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

- (ა) საწარმო მიიღო შესაბამისი საკონტრაქტო საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახადი გადასახადისა და

გადავადებული გადასახადის ჯამი.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაეცემული 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 მათგან ისევე დარიცხდება ცვთა 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 შემოწმის 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 პირობებ-ით 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.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნები ანგარიშები	31,442.00	33,912.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	31,442	33,912

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 2022

საეაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	-
საგადასახადო მოთხოვნა	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-
სულ	-

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. საეაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 7

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	4,846.00	645,968.00
მზა პროდუქცია	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	4,846	645,968

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

შენიშვნა 8

სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,500,000	1,425,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-
სულ გრძელვადიანი	1,500,000	1,425,000
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სულ სესხები	1,500,000	1,425,000

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,330	1,087
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	1,330	1,087

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
სამშენებლო გადასახადები	-	-
დღგ	32,146	32,146
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	32,146	32,146

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	16,266	-
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(13,996)	-
სულ	2,270	-

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
	(721)	(9,542)
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		
	(721)	(9,542)
სულ		



შენიშვნა 14

სხვა ხარჯები

2022

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი	-
მოგების გადასახადი - სხვა	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-
სულ	-

შენიშვნა 15

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

2022

ფინანსური დანახარჯები	
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ	-
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	-

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი

სულ ფინანსური შემოსავალი

ნეტო ფინანსური დანახარჯები

შენიშვნა 16

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი ლევან ლეზანიძე, ზვიად მირიანაშვილი, თამარ ლეზანიძე,
რომლებიც ფლობენ კომპანიის 33,33-33,33 %-ს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

2023

2022

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო

სულ

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2023

2022

შრომის ანაზღაურება მთლიანად (42,461) (44,642)

სულ (42,461) (44,642)

შენიშვნა 23

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს
მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება შეადგენს 70 200 ლარს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,140,236.00	582,684.00	493,469.00
საინვესტიციო ქონება				
თვითღირებულების მოდელით				
ბიოლოგიური აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4			-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
		<u>1,140,236</u>	<u>582,684</u>	<u>493,469</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	31,442.00	33,912.00	257,449.00
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6			
გადახდილი ავანსები		241,701.00	217,575.00	798,550.00
მარაგები	7	4,846.00	645,968.00	79,635.00
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6			
		<u>277,989</u>	<u>897,455</u>	<u>1,135,634</u>
მთლიანი აქტივები		<u>1,418,225</u>	<u>1,480,139</u>	<u>1,629,103</u>
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		346,341	276,141	234,651.00
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-461,592	-303,955	-58,008
		<u>-115,251</u>	<u>-27,814</u>	<u>176,643</u>
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	1,500,000	1,425,000	1,417,000
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	9	-	-	-
		<u>1,500,000</u>	<u>1,425,000</u>	<u>1,417,000</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8			
გრძელვადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,330	1,087	759
საგადასახადო ვალდებულებები	10	32,146	32,146	34,698
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9			3
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16			
სხვა ვალდებულებები			49,720	
გადასახდელი დივიდენდი				
		<u>33,476</u>	<u>82,953</u>	<u>35,460</u>
მთლიანი ვალდებულებები		<u>1,533,476</u>	<u>1,507,953</u>	<u>1,452,460</u>
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		<u>1,418,225</u>	<u>1,480,139</u>	<u>1,629,103</u>

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2022
	11	16,266	
ამონაგები			
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის		(13,996)	
თვითღირებულება			
		2,270	-
საერთო მოგება			
	12		
სხვა შემოსავლები		(42,461)	(44,642)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(76,560)	(23,449)
ცვთა და ამორტიზაცია		(145,778)	(196,581)
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი		(50,589)	(76,519)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13		
სხვა ხარჯები	14		
		(313,118)	(341,191)
საოპერაციო მოგება			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო		(721)	(9,542)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		156,202	151,606
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15	-	-
		155,481	142,064
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(157,637)	(199,127)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		(157,637)	(199,127)
შენწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის		-	-
		(157,637)	(199,127)
წმინდა მოგება			
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
		(157,637)	(199,127)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(27,814)	176,643
გაცემული დივიდენდი		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	70,200	-5,330
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(115,251)	(27,814)

1 ზოგადი ინფორმაცია

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებისა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ბერიველი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 405413958. შპს „ბერიველი“ დაფუძნდა 2020 წლის 25 სექტემბერს და კომერციული საქმიანობა 2020 წლის 25 სექტემბერს დაიწყო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, მარაბდის ქ., N 34, ბინა 4. შპს „ბერიველი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლურჯი მოცვის მოყვანა რეალიზაცია.

2 მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადაგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადაგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მის ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

კომპანიის მთავარ ამონაგების წყაროს წარმოადგენს ლურჯი მოცვის რეალიზაცია.

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

- (ა) საწარმო მიიღო შესაბამისი საკონტრაქტო საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვანი რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახადი გადასახადისა და

გადავადებული გადასახადის ჯამი.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაეცემული 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 დარიცხდება 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 შემოწმის 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 პირობებ-ით 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.

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნები ანგარიშები	31,442.00	33,912.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	31,442	33,912

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

საეაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	-
საგადასახადო მოთხოვნა	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-
სულ	-

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. საეაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 7

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	4,846.00	645,968.00
მზა პროდუქცია	-	-
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
სულ	4,846	645,968

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

შენიშვნა 8

სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1,500,000	1,425,000
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	-
ფინანსური იჯარა	-	-
სულ	1,500,000	1,425,000
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სულ სესხები	1,500,000	1,425,000

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,330	1,087
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	-	-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ	1,330	1,087

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
სამშენებლო გადასახადები	-	-
დღგ	32,146	32,146
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	32,146	32,146

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	16,266	-
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(13,996)	-
სულ	2,270	-

შენიშვნა 13

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
	(721)	(9,542)
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		
	(721)	(9,542)
სულ		

შენიშვნა 14

სხვა ხარჯები

2022

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-
ძირითადი საშუალების გაუფასურების ზარალი	-
მოგების გადასახადი - სხვა	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-
სულ	-

შენიშვნა 15

ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

2022

ფინანსური დანახარჯები	
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ	-
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	-

ფინანსური შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი

სულ ფინანსური შემოსავალი	-
---------------------------------	----------

ნეტო ფინანსური დანახარჯები

შენიშვნა 16

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს ბატონი ლევან ლეზანიძე, ზვიად მირიანაშვილი, თამარ ლეზანიძე,
რომლებიც ფლობენ კომპანიის 33,33-33,33 %-ს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

2023 2022

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 9)	
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	
სულ	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2023 2022

შრომის ანაზღაურება მთლიანად	(42,461)	(44,642)
სულ	(42,461)	(44,642)

შენიშვნა 23

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს
მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება შეადგენს 70 200 ლარს