

შპს „ბერიკა“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „ბერიკა“ (ს/ნ 405101759) რეგისტრირებულია „მწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2015 წლის 18 მაისს. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. 1 შეს., №6, ბ. №80

საწარმოს მფლობელები: მამუკა გვალია-75 %
ლამა რევაზიშვილი-25%

შპს „ენ.ერ.ჯი საქართველო“ (ს/ნ 426539098) რეგისტრირებულია „მწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2019 წლის 10 სექტემბერს. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, გარდაბნის რაიონი, ს. ლემშვენიერა მე-4 ქ. №33.

საწარმოს მფლობელები: ნოდარი ჯაჯავანი - 50 %
შპს „ბერიკა“ - 50 %

შპს „ბერიკა“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინისა და კონიაკის წარმოება და რეალიზაცია. საქმიანობის არეალს წარმოადგენს: საქართველოს სხვადასხვა რეგიონები და საზღვარგარეთის ქვეყნები. 2021 წლის 26 ნოემბერს შპს „ბერიკა“ გახდა შპს „ენ.ერ.ჯი საქართველო“-ს 33,33% წილის-ის მფლობელი, ხოლო 2022 წელს მოხდა დამატებითი წილის შეძენა. შპს „ენ.ერ.ჯი საქართველო“-ს საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობის კულტურის მოყვანა და რეალიზაცია.

საქმიანობის არეალს წარმოადგენს: საქართველოს სხვადასხვა რეგიონები და საზღვარგარეთის ქვეყნები.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად

ჯგუფისთვის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული მესამე ფინანსური ანგარიშგება. 2023 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შესაღარი ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3 ფუნქციონალური და სამრეზერვაციო ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საბიძგვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამრეზერვაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1 აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, მსს ფასს სტანდარტებში, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშითა გეგმიდან

დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „სუპერფინ“-ში. ჯგუფი მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პილიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურეობის სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. ჯგუფი აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდთან თორმეტი თვის ვადაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მიწიშემ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა წორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდთან თორმეტი თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მიწიშემ თორმეტი თვის გადავადების უპირობო უფლება

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებითი ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების მოქმედი საგალუტო კურსების შესაბამისად.

3.3 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საწარმოს რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება უკან დაბრუნებები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე. საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ მიღება-ჩაბარების ან ანგარიშგაქტურის საფუძველზე.

3.4 ოჯარი

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მთლიანად. მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ ოჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო ოჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საიჯარო ოჯარად. შესაბამისად, საწარმოს ოჯართა აღებულ ღირებულებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქმეიჯარიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არანაზღაურებელ გადასახადს და ნებისმიერ პირდამირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთი არსებობის შემთხვევაში.

ოჯართი აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. ოჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფას-ის მიზნებისთვის ცვეთის აღიარება მოცემა-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისთვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია:

1. შენობებისთვის 50 წელი,
2. ავტომანქანებისთვის 10 წელი,
3. საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკისთვის 5 წელი,
4. დანადგარებისთვის 5 წელი,
5. ავეჯისთვის 5 წელი.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობისა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განსაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთში შეაგენს 15%-ს.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგი აისახება - მასალები, საწვავი, სათადარიგო ნაწილები.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბაის 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტი შესახებ ხელშეკრულების მოწაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული დავალიანებების, სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანებების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგებით თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელმწიფო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელმწიფო ვალდებულების შესრულების , გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მეცაღე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფიდან აფასებს საგაჭირო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსე ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვების ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

3.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.10 შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი სამტაბო განაკვეთების შესაბამისად დროითი და სანარდო ანაზღაურების სისტემით.

3.11 კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ჯგუფის საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

დასახელება	2023 წელი
შემოსავალი	9,916,755
საქონლის რეალიზაცია	9,777,366
მომსახურების გაწევიდან	139,389

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

დასახელება	2023 წელი
შესრულებული სამუშაოების თვითღირებულება	6,209,452

6. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

დასახელება	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება	740,850
მიწის დამუშავების ხარჯი	22,927
ნერგების მოვლის ხარჯი	104,313
ხორბლის მოვლის დანახარჯები	0
პირდაპირი ხელფასი	100,554
რემონტის ხარჯები	148,421
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	505,273
საკონსულტაციო ხარჯი	314,750
ოჯარა	212,336
ცვდია და ამორტიზაცია	315,614
კომუნალური ხარჯი	130,926

საწვავის ხარჯი	67,382
მიწოდების ხარჯები	53,395
საგაჭრო ნიშნის ხარჯი	3,136
საპენსიო ხარჯი	22,317
დაზღვევა	25,219
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალების ხარჯი	4,527
სხვა სამეურნეო ხარჯი	7,941
საკანცელარიო ხარჯები	4,901
რეკლამის ხარჯები	25,119
სამივლინებო ხარჯი	6,003
კომუნიკაციის ხარჯი	10,173
წარმომადგენლობითი ხარჯები	10,911
სხვადასხვა ხარჯი	77,251
სულ:	2,914,239

საგადასახადო დაზღვევის სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

7. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლით.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“

8. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

ჯგუფში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშწორებით. მოქმედებს მცირე საღარიოს სისტემა.

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფილადი სახორების მოძრაობა	01.01.2023
ფულადი სახორები და მათი ქვევალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	62,522
მოქმედებებიდან მიღებული ფულადი სახორები	(+)
გადახდილი პროცენტები	(-)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(-)
სხვა შემოსავალი	(+)
სხვა გასავალი	(-)
წმინდა ფულადი სახორები საოპერაციო საქმიანობიდან	(+)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახორების მოძრაობა	0
შვილობილი საწარმოს კაპიტალის გაზრდა	(-)
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-21,946
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი	(+)
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები	(+)
მიღებული პროცენტები	(+)
მიღებული დივიდენდი	(+)
წმინდა ფულადი სახორები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(-)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახორების მოძრაობა	0
შემოსულობანი აქვითა ემისიის შედეგად	(+)
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან	(+)
ფინანსურ ოჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება	(-)
გადახდილი დივიდენდი	(-)
სესხის დაფარვა ან გაცემა	(-)
წმინდა ფულადი სახორები საფინანსო საქმიანობიდან	(+)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახორებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-100
ფულადი სახორები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	23,569
ფულადი სახორები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	-38,953

9. ანგარიში კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის შესახებ

საჩვენებლები	კოდი სტრიქონი	ნაშთი წლის დასაწყისში	შემოსულია წლის განმავლობაში	დახარჯულია წლის განმავლობაში	ნაშთი წლის ბოლოს
საჩქედებო კაპიტალი	10	861,109	551,600	0	1,412,709
გაუნაწილებელი მოგება	40	10,309,299	567,252	3,574,086	7,302,465
დაუფარავი ზარალი	50	--	--	--	--
სულ საკუთარი კაპიტალი (სტრ. 010+020+030+040-050)	60	11,170,408	1,118,852	3,574,086	8,715,174

10. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად, მისი დეკლარირების მომენტში როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

11. ძირითადი საშუალებები

#	სამალანსო ღირებულება	მიწა, შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	ავტო.ტრანსპორტი	მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	არამატერიალური აქტივი	სხვა ძირითადი საშუალება	სულ
31.12.2022	123050	843554	29551	117470	1320255	93496	465486	2992862	
შეძენა (გადაფასება)	0	202742	2029	665658	551600	1082	36424	1459535	
გასხვებისა	0	0	0	23997	0	0	0	23997	
ჩამოწერა	0	136061	0	0	0	3136	0	139197	
ცვეთა	0	114144	6837	72268	0	0	85007	278256	
31.12.2023	123050	796091	24743	686863	1871855	91442	416903	4010947	

12. სასაქონლო მატერიალური მარაგები:

1. გადასაცემად გაშვადებული საქონელი - 0 ლარი
2. შპს პროდუქცია - 328,450 ლარი
3. მასალები - 4,972,478 ლარი
4. საწვავი - 3,760 ლარი
5. სხვა მარაგები - 19,233 ლარი

სულ მარაგები 5,322,632 ლარი

13. მიმდინარე ვალდებულებები

1. სავაჭრო ვალდებულებები - 1,800,478 ლარი
2. საგადასახადო ვალდებულება - 16,712 ლარი
3. თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულება - 4,700 ლარი

სულ მიმდინარე ვალდებულებები: 1,821,890 ლარი

14. მიმდინარე მოთხოვნები
(ლარი)

2023 წელი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,055,400
გაცემული ავანსი და სესხი	1,734,949
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	5,790,349

15. ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23569	62522	121506
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4055400	3941367	5534566
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1734949	1917071	1410259
მარაგები	5303399	5174431	4789203
მზა პროდუქცია	328450	232145	436770
სხვა	4974949	4942286	4352433
საინვესტიციო ქონება	0	0	0

სხვა მოკლევადიანი აქტივები	19233	438699	206627
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	91442	93496	89730
მირითადი საშუალებები	1679491	1564449	1442929
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	734755	474755
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	374158	20663	21152
სულ აქტივები	13281641	13947453	14090727
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
საკაპრო ვალდებულებები	1800478	538454	1157866
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4700	1500	125
საგადასახადო ვალდებულებები	16712	90993	88115
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2744577	2146098	2408268
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	4566467	2777045	3654374
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საბაიო კაპიტალი')	1412709	861109	282184
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	7302465	10309299	10154169
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	8715174	11170408	10436353

არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	8715174	11170408	10436353
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13281641	13947453	14090727
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5215121	11627586	12151891
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1823879	630947	1246106

16. საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	9916755	1318403
საქონლის გაყიდვიდან	9777366	1297713
მომსახურების გაწევიდან	139389	206902
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-	-
საწყისი მარაგები	6148175	7216299
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0

საერთო მოგება	3768580	5967734
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	132881	78715
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-740850	-910277
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-315614	-232236
საპროდუქტო შემოსავალი	153182	224238
საპროდუქტო ხარჯი	-287471	-353501
ოჯარის ხარჯი	-212336	-231256
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	-
	1652394	1927604
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	-
	2922602	3351921
საოპერაციო მოგება	845978	2615813
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 გადაფასებიდან	0	-325880
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-22070	194732
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	823908	2484665
მოგების გადასახადის ხარჯი	-256656	-349430
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	567252	2135235
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 დადგენილ გადასახდელიანი პროცენტები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	567252	2135235
მილიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიელი მოგება (ზარალი)	283626	1067618

არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებული მოგება (ზარალი)	283626	1067617
მოგება / (ზარალი)	567252	2135235
მაღლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებული მაღლიანი შემოსავალი	283626	1067618
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებული მაღლიანი შემოსავალი	283626	1067617
მაღლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	567252	2135235
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1117040	1043635
	8	3
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	578925
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
	1734195	1980105
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	0
	1288291	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8715174	1117040
		8

17. ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/202	31/12/202
	3	2
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი	1385054	2151704

ნაკადები		
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-21560	-178067
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1402347	-1958457
ფულადი სახსრების შემოსავლა (გასვლა)	-38853	15180
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-100	-74164
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	62522	121506
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	23569	62522

შპს „ბერიკა“ ს დირექტორი



/მამუკა გვალია/