

შპს ბიჯი თრეიდი ს/ნ 245629985

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შპს ბიჯი თრეიდი

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4-5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4-5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	13

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა				
	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	98,108	597,204	163,749
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	25,090	12,405	12,405
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		1,393,008	2,141,115	2,600,227
მარაგები	3	17,258,957	14,444,229	6,917,889
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		17,258,957	14,444,229	6,917,889
ბიოლოგიური აქტივები				-
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,027	2,027	2,027
ძირითადი საშუალებები		70,554	70,554	70,554
სულ აქტივები		20,018,358	17,267,534	9,766,851
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		2,933,194	1,589,221	3,733
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1,169	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		7,117	7,117	69,413
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		9,413,809	8,722,164	3,730,907
სხვა ვალდებულებები		8,000,022	7,149,880	6,482,216
სულ ვალდებულებები		20,355,311	17,468,382	10,286,269
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1,616,168	450,038	476,505
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1,863,496)	(561,261)	(906,298)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(247,328)	(111,223)	(429,793)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		20,107,983	17,357,159	9,856,476
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,945,777	17,194,953	9,694,270
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,941,502	8,746,218	6,555,362

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	4	178541	597,091	148,110
საქონლის გაყიდვიდან		4,335	597,091	148,110
მომსახურების გაწევიდან		174,206	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(4,258)	(17,890)	(75,070)
საერთო მოგება		174,283	579,201	73,040
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(477,230)	(294,728)	(82,960)
საპროცენტო შემოსავალი		808	-	-
საპროცენტო ხარჯი		(813,486)	(430,136)	(430,136)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(87,855)	(102,458)	(59,909)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,377,763)	(827,322)	(573,005)
საოპერაციო მოგება		(1,203,480)	(248,121)	(499,965)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(10,233)	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-	593,157	324,416
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(1,213,713)	345,036	(175,549)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(1,213,713)	345,036	(175,549)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-	-

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადაასახდელიანი პროგრამები).		-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(1,213,713)	345,036	(175,549)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		(111,223)	(429,793)	(703,350)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		1,166,130	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(88,522)	(26,466)	449,106
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(247,328)	(111,223)	(429,793)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ბიჯი თრეიდი-ს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

შპს ბიჯი თრეიდი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2009 წლის 2 დეკემბერს შპს "რომა 2011" -ის სახელწოდებით, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 245629985. 2011 წლის 13 დეკემბერს რეორგანიზაციის შედეგად რეგისტრირებული სუბიექტი გახდა შპს ბიჯი თრეიდი, საიდენტიფიკაციო კოდი 245629985. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. ბათუმი, ზ. გამსახურდიას/ ჭავჭავაძის ქ., N49/4, ბ. 67. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო საქმიანობა.

კომპანიის 100%-იანი წლისი მფლობელია ნონა ბაკურიძე (61001016806). კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - ნონა ბაკურიძე (61001016806).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 2.6894 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 2.9753 ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარი შეადგენდა 2.7020 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 2.8844 ლარს, 2021 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენდა 3.0976 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენდა 3.5040 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. 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. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღრიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი თვითღირებულების მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება. კომპანიის მიერ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი რეალიზაციის/გახარჯვისთანავე. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, რომელთა ფასი მცირეა და მათი გამოყენება ხდება დროის უმცირეს მონაკვეთში (სამეურნეო და

საკანცელარიო საქონელი) პირდაპირ აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშებში, ხარჯებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

განცალკევებულ ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი კომპიუტერული პროგრამებისგან რომელთა სასიცოცხლო პერიოდი შეადგენს 1-15 წელი.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

დაქირავებულ პირთა ხელფასები.

შრომის ანაზღაურება, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, წილობრივი ანაზღაურება და სხვა თანამშრომელთა სარგებელი აღირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ხარჯად აღიარება

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება ხდება მიღებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე ყველა უფლების სრულად მიღების მომენტში გაცემული ან გასაცემი კომპენსაციის ოდენობით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

საანგარიშგებო პერიოდში გაიზარდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1,166,130 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ განხორციელებულა.

4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები

	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>	<u>12/31/2021</u>
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	10670	3801	2191
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	2216	32565	65573
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	85221	560837	95986
სულ ფულადი სახსრები	98,108	597,204	163,749

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>	<u>12/31/2021</u>
სავაჭრო მოთხოვნები	25,090	12405	12405
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,090	12,405	12,405

შენიშვნა 3

მარაგები

	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>	<u>12/31/2021</u>
ნედლეული და მასალები	216,540	3,003,044	637,552
დაუმთავრებელი წარმოება	16,992,376	11,395,208	6,238,149
სხვა მარაგები	50,041	45,977	42,188
სულ	17,258,957	14,444,229	6,917,889

შენიშვნა 4

ამონაგები

	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>	<u>12/31/2021</u>
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	4,335	597,091	148,110
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	174,206	-	-
სულ ამონაგები	178,541	597,091	148,110

შენიშვნა 6

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>12/31/2023</u>	<u>12/31/2022</u>	<u>12/31/2021</u>
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	4,835	50,314	5,562
საოფისე ხარჯი	1,236	1,195	3,617
რემონტისა და მასალების ხარჯი	73,832	23,684	39,630
სხვა საერთო ხარჯი	7,952	27,265	11,100
სულ	87,855	102,458	59,909

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2024 წლის 2 ოქტომბერს.

დირექტორი

ნ. ბაკურიძე

