

ბაუჰეი
206267412

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს “ბაუვეგი”ს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ბაუვეგი” რეგისტრირებულია “მეწარმეთა შესახებ” კანონის შესაბამისად 2006 წლის 17 დეკემბერს.

იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი, ბუდაპეშტის ქუჩა №15 ბინა №23.

საიდენტიფიკაციო კოდი 206267412.

შპს-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა .

შპს „ბაუვეგი“ს დამფუძნებელია დავით წიქარიშვილი (პ/ნ 01001010794)

კაპიტალის 100 % წილის მფლობელი და დირექტორი კომპანიის დაფუძნების დღიდან .

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები .

1. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები

1.1 წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარედგინება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს , 2016 წლის 8 ივნისის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ „ საქართველოს კანონის შესაბამისად, რასაც წინ უძღვის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხელმძღვანელობისთვის ყოველი მომდევნო საანგარიშო წლის 1 მაისამდე, ხოლო ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის საანგარიშო წლის დასრულებისთანავე, თუმცა არაუგვიანეს მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა.

შპს „ბაუვეგი“ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს „ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის“ მიერ განსაზღვრული საწარმოთა კატეგორიების განმსაზღვრელი კრიტერიუმების მიხედვით 2019 წლის ჩათვლით მიეკუთვნებოდა მე-4 კატეგორიის საწარმოს, 2020 წლიდან კი აკმაყოფილებს მესამე კატეგორიის საწარმოს კრიტერიუმებს.

1.2 ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების პრინციპზე დაყრდნობით. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში, 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. აქვეა თავმოყრილი ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წადგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

1.3 ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ეროვნულ ვალუტაში.

მონაცემები ასახულია ერთეულ ლარში, არასრული ლარები (თეთრი) დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე, საზოგადოდ მიღებული წესის შესაბამისად.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საზოგადოდ მიღებულ წესებს და დებულებებს, მის პრინციპებს და სტანდარტებს.

2.2 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასება და აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით, მათი თვითღირებულებით და ამ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გათვალისწინებით.

2.3 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ქართული ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 31.12.2022	2.7020	2.8844
კურსი 31.12.2023	2.6894	2.9753

2.4 ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა “ორისის” გამოყენებით.

2.5 სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით.

3.ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

3.1 შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით ანუ პირვანდელი ღირებულებით.

3.2 ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, პირვანდელი ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით

3.3 ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაიანგარიშება, ძირითადი საშუალების მომსახურების ვადის პროპორციულად , თითოეული დასახელების მიხედვით.

3.4 მცირე ღირებულების (არაარსებითი) შეძენილი აქტივები მიჩნეულია მცირეფასიან საგნებად და აღირიცხება მარაგის სახით.

3.5 ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება წელიწადში ერთხელ.

3.6 კომპანიას აქვს მიწის ნაკვეთი, რომელზეც იგეგმება ეკონომიკური საქმიანობის განსახორციელებლად სასაწყობე ფართის აშენება და ამ გზით იჯარის ხარჯის შემცირება .

4.სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

4.1 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში, აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით. შპს „ბაუვეგი“ს სმფ-ის შემოსვლა ძირითადად არის იმპორტირებული საქონელი ,შესაბამისად მისი თვითღირებულება განისაზღვრება მომწოდებლის მიერ მოწოდებული ინვოისის , ინკოტერმსის პირობების და ამ საქონლის კომპანიის საკუთრებაში საბოლოოდ გადმოსვლასთან დაკავშირებული ხარჯების ჩათვლით.

4.2 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

4.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციისას თვითღირებულება საბუღალტრო პროგრამაში განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

4.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

4.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველ ექვს თვეში .

5.მოთხოვნების აღრიცხვა

5.1 მოთხოვნები მიწოდებიდან, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება ნეტო თანხით, ანუ საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით.

5.2 სავაჭრო მოთხოვნები შედგება გაყიდული საქონლის გადაუხდელი ღირებულებისაგან ,რომელიც კომპანიამ დარიცხვის მეთოდის მეშვეობით აღიარა შემოსავლად, ასახა საბუღალტრო ჩანაწერებში, თუმცა თანხა ჯერ არ მიუღია.

5.3 მოთხოვნების ნუსხაშია გადახდილი ავანსები,რომელიც ძირითადად წარმოადგენს საქონლის მომწოდებლებისათვის გადახდილ უცხოურ ვალუტის ექვივალენტ, ქართულ ეროვნულ ვალუტას და ანგარიშგებაში ასახულია ,გადარიცხვის დღისთვის არსებული უცხოური ვალუტის ქართულ ეროვნულ ვალუტასთან მიმართების კურსით.

5.4 ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად ,ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება ,რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აისახება მოგება ზარალში.

6 .ამონაგების აღიარება

6.1 კომპანიის ძირითად საქმიანობას ,წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საშემდუღებლო აპარატებით,შედუღების მავთულებით და ელექტროდებით,პლაზმური ჭრის აპარატებით და მისი აქსესუარებით, მეტალის საჭრელი და სახეხი დისკოებით. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით საქონლის რეალიზაციის საფუძველზე.

7. ხარჯების აღიარება

7.1 ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით .ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

8. საგადასახადო ვალდებულება

8.1 საგადასახადო ვალდებულება აღირიცხება იმ თანხით რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს გაწეული ეკონომიკური საქმიანობის შესაბამისად. შპს“ ბაუვეგი „ დღგ-ს გადამხდელია დაფუძნების დღიდან, შესაბამისად ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ოპერაციებზე გადასახდელ დღგ-ს, კომპანია იხდის დარიცხვის შესაბამისად. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ,დამფუძნებელზე დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციებზე .

9. სავაჭრო ვალდებულება

9.1 აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებას , კალენდარული წლის განმავლობაში გადაუხდელობის შემთხვევაში პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ფულად ერთეულში (ლარი), საანგარიშო თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით

წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

10. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

10.1 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო - შრომის ანაზღაურება, ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

10.2 შრომის ანაზღაურება წარმოებს შრომის კანონთა კოდექსის და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთის შესაბამისად.

10.3 შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვრება 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი - 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

11. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

11.1 საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები სულ</i>	689629.22	625856.95	706201.43
ფულადი სახსრები	735	6184.59	3859.16
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	26522	37059.96	49365.46
ავანსები და წინასწარ გახდილი თანხები	19426	145319.87	19504.12
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	485.42	377.38	116.18
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	626822	417582.84	610764.92
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	15638.8	19331.74	22591.59
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
<i>გრძელვადიანი აქტივები, სულ</i>	394604.73	303726.06	327390.16
ძირითადი საშუალებები	384872.36	294530.13	318194.23
არამატერიალური აქტივები	9732.37	9195.93	9195.23
სულ აქტივები:	1084234.00	929583.00	1033591.00
ვალდებულებები და კაპიტალი:			
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:</i>	219643	168145.29	213697.81
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	68732	6278.83	191869.38
მოკლევადიანი სესხები	79700	0	20000
საგადასახადო ვალდებულებები	4804	33.53	1828.43
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	66407	0	0
გრძელვადიანი სესხები	743018.4	599440.67	618444.61
<i>ვალდებულებები, სულ:</i>	952661	767585.96	832142.42
<i>სულ კაპიტალი:</i>	121573	161996.48	201449.17
საწესდებო კაპიტალი	82200	200	200
დაგროვილი მოგება/დაუფარავი ზარალი	39373	161796.48	201249.17

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი :

1084234

929583

1033591

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ერთეული: 1 GEL

	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	957650	1108816.43
საქონლის გაყიდვიდან	957650	1108816.43
გაყიდვების თვითღირებულება	-616175	-664392.89
საერთო მოგება	341475	444423.54
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	24500	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-402856	-358138.85
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-14695	-27975.62
საპროცენტო ხარჯი	-58486	-45572.91
იჯარის ხარჯი	-13932	-13932.24
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-59917	-65939
სულ საოპერაციო ხარჯები	-525386	-511559
საოპერაციო მოგება	-183911	-67136
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	1608	-3454
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-194172	-1972
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-5572
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-194172	-7544
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-120525	-7544
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	161996	201449
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-31579
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	121573	161996

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ერთეული:1 GEL

1.

ფული და ფულის ექვივალენტები		
	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	18.24	0.79
ეროვნული ვალუტა ბანკში	585.86	5546.32
უცხოური ვალუტა ბანკში	131.43	637.48
სულ	735.53	6184.59

ერთეული:1 GEL

2.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	26521.87	37059.96
გადახდილი ავანსები	19425.84	145319.87
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	485.42	377.38
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	15638.8	19331.74
სულ	62071.93	202088.95

ერთეული:1 GEL

3.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2023	2022
გასაყიდად გამიზნული სმფ	626586.46	417144.38
საწვავი	235.54	438.46
სულ	626822	417582.84

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ერთეული:1 GEL

4.

სესხები	2023	2022
მოკლევადიანი სესხი	79700	0
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	743018.4	599440.67
სულ	822718.4	599440.67

ერთეული:1 GEL

5.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	68732.16	6278.83
მიღებული ავანსები	63653.88	161832.93
გადასახდელი გადასახადები	4803.98	33.53
სულ	137190.02	168145.29

ერთეული:1 GEL

6.

ამონაგები	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	957650	1108816.43
სულ	957650	1108816.43

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ერთეული:1 GEL

7.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	402856	358138.85
მიწოდების ხარჯი	211.46	1582.15
იჯარის ხარჯი	13932.24	13932.24
საკონსულტაციო ხარჯი	752.75	144
ცვეთის ხარჯი	14695	27975.62
საოფისე ხარჯი	1081.58	899.17
დაზღვევის ხარჯი	7801.95	7017.65
სხვა საერთო ხარჯი	50068.34	56296.03
სულ	491399.32	465985.86

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

8.

პირითადი საშუალებები ერთეული:1 GEL						
დასახელება	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	სატრანს საშუალებები	არამატერ აქტივები	სხვა პირითადი საშუალებები	სულ
31. 12.2021	60724.54	177127.92	57729.52	9195.93	22612.05	327389.96
შემოსვლა	0	0	0	0	4311.52	4311.52
პერიოდის ცვეთა	0	7642.4	13626.34	0	6706.88	27975.62
31.12. 2022	60724.54	169485.52	44103.18	9195.93	20216.69	303725.86
შემოსვლა	0	73647.05	54327	0	536.39	128510.44
პერიოდის ცვეთა/გასვლა	0	9547.1	28084.47	0	0	37631.57
31.12. 2023	60724.54	233585.47	70345.71	9195.93	20753.08	394604.73
31.12.2021	60724.54	177127.92	57729.52	9195.93	22612.05	327389.96
31.12.2022	60724.54	169485.52	44103.18	9195.93	20216.69	303725.86
31.12.2023	60724.54	233585.47	70345.71	9195.93	20753.08	394604.73

შპს “ბაუვეგი”-ს დირექტორი:

/დავით წიქარიშვილი/