

შპს "ბინა კო"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 405 213 585

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს ბინა კო (405 213 585)
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6	4,468,997	5,247,641	1,103,206
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		95,915	-	-
გაცემული ავანსები		316,522	1,677,043	362,027
მარაგები	7	2,561,596	10,791,049	7,299,018
საგადასახადო აქტივები		19,681	2,232,624	603,341
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,895	1,567	162,110
		7,464,606	19,949,924	9,529,702
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	640,535	576,962	501,443
		640,535	576,962	501,443
მთლიანი აქტივები		8,105,141	20,526,886	10,031,145
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		28,164	161,564	28,268
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი		-	2,720,338	2,523,429
მიღებული ავანსები		129,015	14,636,092	3,955,233
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	101,090	22,008	36,796
		258,269	17,540,002	6,543,726
მთლიანი ვალდებულებები		258,269	17,540,002	6,543,726
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,711,535	3,947,037	3,947,037
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6,135,337	(960,153)	(459,618)
		7,846,872	2,986,884	3,487,419
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		8,105,141	20,526,886	10,031,145

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 5 ივლისს.

დირექტორები:

 /კარმანი ეიუბოვი/
 /ჰაბიბ მუსაევი/
 /ჰუსეინ ბასილ ჰადი ჰადი/

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები	8	19,872,110	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	(12,435,662)	-
საერთო მოგება		7,436,448	-
სხვა შემოსავლები	-	2,744	1,206
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(307,175)	(620,374)
სხვა ხარჯები	-	(37,331)	(1,693)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	804	120,325
საოპერაციო მოგება		7,095,490	(500,536)
ფინანსური ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		7,095,490	(500,536)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		7,095,490	(500,536)

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021	3,947,037	(170,692)	3,776,344
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(288,926)	(288,926)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 01.01.2022	3,947,037	(459,618)	3,487,418
კაპიტალის ცვლილება	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	(500,536)	(500,536)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 01.01.2023	3,947,037	(960,154)	2,986,882
კაპიტალის ცვლილება	(2,235,502)	-	-
პერიოდის მოგება	-	7,095,490	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023	1,711,535	6,135,336	7,846,871

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,572,680	10,681,580
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	85,811	58,123
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(2,915,414)	(5,592,003)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(289,476)	(503,618)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(1,325,187)	(815,537)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,128,414	3,828,545
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულების ზრდა	-	630,359
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(2,671,965)	-
გადახდილი პროცენტები	(187,013)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,858,978)	630,359
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	(730,564)	4,458,904
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		
ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	(48,080)	(314,469)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	5,247,641	1,103,206
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	4,468,997	5,247,641

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 2017 წლის 20 ივლისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დიდი დილომი III მ/რ ნაკვეთი 06/106 დ/დილომი კორპ N1 მიმდებარედ. ხოლო მისი ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მირიან მეფის 49.

2023 წლის 31 დეკემბრის (2021 წლის 31 დეკემბრის) მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს შემდეგი დამფუძნებლები: 1. კამრან ეიუბოვი (პირადი #10001010162) მისი წილი საწესდებო კაპიტალში შეადგენს 25% 2. სამირ ისსამ საიდ აბუ აიშეკ (პასპორტი #R001529) მისი წილი საწესდებო კაპიტალში შეადგენს 25% 3. ჰაბიბ მუსაევი (პირადი #36001010701) მისი წილი საწესდებო კაპიტალში შეადგენს 25% 4. ამმარ ბასილ ჰადი ჰადი (პირადი #01791003761) მისი წილი საწესდებო კაპიტალში შეადგენს 10% 5. ბასილ ჰადი მოჰამმედ მოჰამმედ (პასპორტი A18887927) მისი წილი საწესდებო კაპიტალში შეადგენს 15%

კომპანიის დირექტორები არიან : კამრან ეიუბოვი (პირადი #10001010162) , ჰაბიბ მუსაევი (პირადი #36001010701 და ჰუსეინ ბასილ ჰადი ჰადი (პასპორტი A16888883)

(ა) კომპანიის ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა და მიწოდება.

(ბ) კომპანიის სამუშაო გარემო: კომპანია ბიზნეს საქმიანობას აწარმოებს ადგილობრივ ბაზარზე, მის კლიენტებს ძირითადად წარმოადგენენ ფიზიკური პირები

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 (შემდგომ „მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

3 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს მიმდინარე ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი (GEL).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“-ის) მიერ დადგენილი კურსით. შემოსულობები და ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან, აღირიცხება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც, „წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშება, იყო:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ევრო	2.9753	2.8844	3.5040

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი შიდა განვადების პირობებით და ბინის ღირებულების ერთიანი გადახდით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

ცვეთა. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასაბრუნებლად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	13-დან	51
წლამდე		
მანქანა-დანადგარები	5-დან 12	წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8	წლამდე
სატრანსპორტო-საშუალებები	5-დან 10	წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

აქტივის ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების "სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)-ში".

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით

წარმოქმნილი ნამეტი ან ზარალი აისახება „წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან“ მუხლში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით. კომპანიას ასეთი სახის ვალდებულებები არ გააჩნია.

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

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე).

დივიდენდის განაწილებიდან წარმოქნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან-აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

შეღვათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში „გადასახადები გარდა მოგების გასახადისა“ საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება : ა) ავანსის მიღება მყიდველისგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტისთვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება N 407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახდის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც "საგადასახადო ვალდებულებები" ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება, აგრეთვე მოსალოდნელია, რომ კომპანია სამომავლოდ მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის და მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისთვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები (დასაქმებულთა ანაზღაურება). კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი, საპენსიო შენატანები დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

3. მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) პირველადი შემოღება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტს. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2021 წლის 1 იანვარი.

ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარესთან.

კომპანია დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების დროს ხელმძღვანელობს „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

შპს ბინა კო (405 213 585)
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

შენიშვნა: 5
ძირითადი
საშუალებები

წმინდა საბალანსო ღირებულება	მიწა და შენობა ნაგებობა	სამშენებლო აღჭურვილობა და ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
01 იანვარი 2021	450,730	6,546	11,610	3,778	22,961	495,625
შემოსვლა		20,641	18,394	847		39,882
გასვლა		-	-	-	(29,210)	(29,210)
ცვეთა	(668)	(3,573)	(5,937)	(925)	6,249	(4,855)
31 დეკემბერი 2021	450,062	23,614	24,067	3,700	-	501,443
შემოსვლა	43,600	6,486	7,125	2,703	33,137	93,052
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	(1,831)	(6,073)	(5,548)	(1,005)	(3,076)	(17,532)
31 დეკემბერი 2022	491,831	24,027	25,644	5,398	30,061	576,962
შემოსვლა	49,302	8,773	10,828	3,868	-	72,770
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	(1,065)	(3,598)	(2,371)	(661)	(1,503)	(9,197)
31 დეკემბერი 2023	540,068	29,202	34,101	8,605	28,558	640,535

შენიშვნა 6
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	716,183	2,239,607	290,890
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,752,814	3,008,033	812,316
სულ	4,468,997	5,247,640	1,103,206

შენიშვნა 7
მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქცია	2,556,980	-	-
სხვა მარაგები	4,616	10,791,049	7,299,018
სულ	2,561,596	10,791,049	7,299,018

შენიშვნა 8
ამონაგები

	2023 წელი	2022 წელი
საქონლის რეალზაციიდან მიღებული ამონაგები	19,872,110	-
სულ	19,872,110	-

შენიშვნა 9
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება	216,897	447,849
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9,197	17,532
საბანკო ხარჯი	3,015	3,293
სამეურნეო ხარჯი	13,954	-
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	19,200	23,262
საექსპლუატაციო ხარჯები	15,424	80,390
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	29,487	48,048
სულ	307,174	620,374

შენიშვნა 10
დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან: კამრან ეიუბოვი 25%, ჰაბიბ მუსაევი 25%, სამირ ისსამ საიდ აბუ აიშეჰ 25%, ბასილ ჰადი მოჰამმედ მოჰამმედ 15% და ამმარ ბასილ ჰადი ჰადი 10% საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან არსებობდა მხოლოდ სასესხო ვალდებულება რომლის გაფორმებაც მოხდა 7% ში და აღნიშნული პროცენტი დაიფარა 2023 წელს.

შენიშვნა 11 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 21 ივნისს შემდეგ დამფუძნებლებზე გამოცხადდა 1 მილიონი დოლარის განაწილება, მათი წილობრივი მონაცემების საფუძველზე. 1. შპს ბინა კო-ს (სკ 405213585) (გამომუშავებული) გაუნაწილებელი მოგებიდან გაიცეს დამფუძნებელ სამირ ისსამ საიდ აბუ აიშეჰ (პასპორტის # R001529) დივიდენდი 500 000 (ხუთასიათასი) აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარის ოდენობით გადასახადის ჩათვლით.

2. შპს ბინა კო-ს (სკ 405213585) (გამომუშავებული) გაუნაწილებელი მოგებიდან გაიცეს დამფუძნებელ ბასილ ჰადი მოჰამმედ მოჰამმედ (პასპორტის # A18887927) დივიდენდი 300 000 (სამასიათასი) აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარის ოდენობით გადასახადის ჩათვლით.

3. შპს ბინა კო-ს (სკ 405213585) (გამომუშავებული) გაუნაწილებელი მოგებიდან გაიცეს დამფუძნებელ ამმარ ბასილ ჰადი ჰადი (პირადი # 01791003761) დივიდენდი 200 000 (ორასიათასი) აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარის ოდენობით გადასახადის ჩათვლით.

იურიდიული საკითხები

2023 წლის 31 დეკემბრის (2021 წლის 31 დეკემბრის) მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.