

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბედეგი ბილდინგ

2023 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2024

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> "ბედეგი ბილდინგ"
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	448 399 787
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	საქართველო, აჭარა, ხელვაჩაურის რაიონი ს. ჩხუტუნეთი
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2016 წლის 23 მარტი
საზოგადოების ტელეფონი	555 67-13-67
საზოგადოების ელ. ფოსტა	bekaqobul@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ბექა ქობულაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა, მეტალო პლასტმასის ნაწარმის წარმოება

შპს ბედეგი ბილდინგი
448 399 787
ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 31 სექტემბერი 2023

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

გვერდი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	 8-16
შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები	18
შენიშვნა 4 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19
შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
შენიშვნა 6 - მარაგები.....	21

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	10,282	10,000	14,144
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	238,200	244,064	498,199
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	299,947	1,054,885	772,518
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	9,882	
სულ მიმდინარე აქტივები		548,429	1,318,830	1,284,861
ძირითადი საშუალებები	3	590,129	548,666	526,822
სულ გრძელვადიანი აქტივები		590,129	548,666	526,822
სულ აქტივები		1,138,558	1,867,496	1,811,683

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		216,393	1,043,525	442,109
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		149,311	508,109	676,616
მიღებული ავანსები		627,708	614,887	610,067
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		-	8,847	16,487
გადასახდელი გადასახადები		77,804		128,471
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,071,217	2,175,368	1,873,750
საწესდებო კაპიტალი		147,368	147,368	147,368
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(80,027)	(455,240)	(209,435)
სულ საკუთარი კაპიტალი		67,341	-307,872	-62,067
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,138,558	1,867,496	1,811,683

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან		87,328	895,998
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		1,025,453	938,482
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,112,782	1,834,480
რეალიზებული საქონლის მასალების თვითღირებულება		(1,042,241)	(1,238,375)
საწვავის ხარჯი		(14,683)	(10,086)
კომუნალური ხარჯი		(46,793)	(12,434)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(346,083)	(224,462)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(31,905)	(38,987)
შემოსავალი პროცენტის მოგების გადასახადის გვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		(368,923)	310,136
მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		15,421	
წმინდა სავალუტო მოგება (ზარალი)		1,170	2,219
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	(22,882)	(21,844)
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(375,214)	290,511
მოგების გადასახადი		-	(6,706)
საანგარიშო პერიოდის მოგება ზარალი		(375,214)	283,805

ბეგა ქობულაძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2022	2023
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		10,282	10,000
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	1,180,897	1,425,242
3	უკნა დაბრუნებული დღგ (+)	3,626	47,106
	მიღებული ავანსები (+)	-	97,768
4	ანგარიშგაღებული პირებზე თანხის გაცემა (-)	- 374,221	- 470,936
5	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 453,704	- 779,423
7	გადახდილი ხელფასი (-)	- 272,012	- 170,014
8	გადახდილი საპენსიო (-)	- 5,275	
9	გადახდილი გადასახადები (-)	- 77,600	- 115,254
#	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 1,992	- 573
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-282	33,916
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		-	- 36,100
#	დივიდენდის გაცემა (-)	-	- 36,100
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-	- 36,100
16	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან		6,328
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		10,000	14,144
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		- 282	4,144

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(80,027)	67,341
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(375,214)	(375,214)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-

ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(455,240)	(307,872)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	290,511	290,511
დარიცხული დივიდენდები	-	(38,000)	(38,000)
მოგების გადასახადი	-	(6,706)	(6,706)
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(209,435)	(62,067)

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

ს აზოგადოება " ბედეგი ბილდინგ“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ბედეგი ბილდინგ“-ის მიერ წარმოდგენილი 2023 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივებო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2022	USD	2,702
31.12.2022	EURO	2,8844
31.12.2023	USD	2.6894
31.12.2023	EURO	2.9753

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს გაყიდული ბინებიდან შემოსავალს შენობის ექსპლუატაციაში ჩაბარების შემდგომ. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით.

ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორი

ბექა ქობულაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედები ბილდინგი

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კლასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
საკანცელარიო ხარჯები	(312)	(267)
კომუნიკაციის ხარჯები	(170)	(85)
საგადასახადო ხარჯები	(5,949)	
საპენსიოს ხარჯი	(6,068)	(3,820)
საკონსულტაციო ხარჯი	(1,548)	
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(1,105)	(541)
დაზღვევის ხარჯი	(105)	(514)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(16,647)	(33,760)
სულ ხარჯები	-31,905	-38,987

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	შენიშვნა	მანქანა დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არაამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d022წ	607602	37989	9342	11508	6604	2119	675164
შესყიდვები							0
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები							0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია.ჩამოწერა							0
გადაფასების რეზერვის შექმნა							0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები							0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d023 დეკემბრისათვის	607602	37989	9342	11508	6604	2119	675164
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d022იანვრისათვის	85775	20635	4798		3782	0	114990
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	18228	2474	841		301		21844
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა	0						0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	104003	23109	5639	0	4083		136834
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d022 წ	521827	17354	4544	11508	2822	2119	560174
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d023წ	503599	14880	3703	11508	2521	2119	538330

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბედები ბილდინგი

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან	244,064	498,199
სულ მოთხოვნები	244,064	498,199

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	10,000	14,144
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,000	14,144

ბედეგი ბილდინგი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

მარაგები

კლასიფიკაცია		ლარი
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2022	12/31/2023
მზა პროდუქცია	1,043,406	772,518
ნედლეული და მასალები	11,479	.
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,054,885	772,518

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	10,282	10,000	14,144
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	238,200	244,064	498,199
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	299,947	1,054,885	772,518
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	9,882	
სულ მიმდინარე აქტივები		548,429	1,318,830	1,284,861
ძირითადი საშუალებები	3	590,129	548,666	526,822
სულ გრძელვადიანი აქტივები		590,129	548,666	526,822
სულ აქტივები		1,138,558	1,867,496	1,811,683

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2021	12/31/2022	12/31/2023
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		216,393	1,043,525	442,109
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		149,311	508,109	676,616
მიღებული ავანსები		627,708	614,887	610,067
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		-	8,847	16,487
გადასახდელი გადასახადები		77,804		128,471
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,071,217	2,175,368	1,873,750
საწესდებო კაპიტალი		147,368	147,368	147,368
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(80,027)	(455,240)	(209,435)
სულ საკუთარი კაპიტალი		67,341	-307,872	-62,067
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,138,558	1,867,496	1,811,683

ბეკა ქობულაძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედები ბილდინგი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან		87,328	895,998
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		1,025,453	938,482
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,112,782	1,834,480
რეალიზებული საქონლის მასალების თვითღირებულება		(1,042,241)	(1,238,375)
საწვავის ხარჯი		(14,683)	(10,086)
კომუნალური ხარჯი		(46,793)	(12,434)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(346,083)	(224,462)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(31,905)	(38,987)
შემოსავალი პროცენტების მოგების გადასახადების ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		(368,923)	310,136
მოგება ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		15,421	
წმინდა სავალუტო მოგება (ზარალი)		1,170	2,219
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	(22,882)	(21,844)
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(375,214)	290,511
მოგების გადასახადი		-	(6,706)
საანგარიშო პერიოდის მოგება ზარალი		(375,214)	283,805

ბედა ქობულაძე
დირექტორი



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედუგი ბილდინგი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2022	2023
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		10,282	10,000
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	1,180,897	1,425,242
3	უკნა დაბრუნებული დღგ (+)	3,626	47,106
	მიღებული ავანსები (+)	-	97,768
4	ანგარიშვალდებული პირებზე თანხის გაცემა (-)	- 374,221	- 470,936
5	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 453,704	- 779,423
7	გადახდილი ხელფასი (-)	- 272,012	- 170,014
8	გადახდილი საპენსიო (-)	- 5,275	
9	გადახდილი გადასახადები (-)	- 77,600	- 115,254
#	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკუროს სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 1,992	- 573
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-282	33,916
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		-	- 36,100
#	დივიდენდის გაცემა (-)	-	- 36,100
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-	- 36,100
16	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან		6,328
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		10,000	14,144
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		- 282	4,144

ბექა კობულაძე
დირექტორი



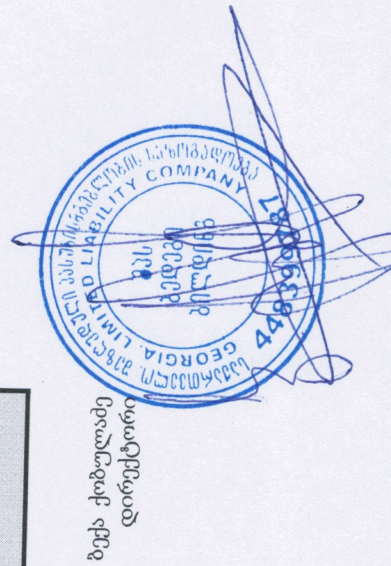
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედვეი ბილდინგი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(80,027)	67,341
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(375,214)	(375,214)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-

ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(455,240)	(307,872)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	290,511	290,511
დარიცხული დივიდენდები	-	(38,000)	(38,000)
მოგების გადასახადი	-	(6,706)	(6,706)
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(209,435)	(62,067)

ბედვეი კოპულაძე
დირექტორი



სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედეგების თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედეგის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორი

ბექა ქიზულაძე

