

**2024 წლის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება**

შპს "ბილდველ" (ს/კ 405626942)

შინაარსი :

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- საქმიანობის შედეგები
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები
4. სავაჭრო მოთხოვნები
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები
7. სხვა მიმდინარე აქტივები
8. არამატერიალური აქტივები
9. ძირითადი საშუალებები
10. სავაჭრო ვალდებულებები
11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
12. გადასახადები
13. გამოუმუშავებელი შემოსავალი
14. ფინანსური ვალდებულებები
15. სხვა ვალდებულებები
16. კაპიტალი
17. ამონაგების აღიარება
18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
19. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან და სხვა არასაოპერაციო ხარჯი
20. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები
21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

<u>ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
-	<u>საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოთარიღი</u>	<u>წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოთარიღი</u>
<u>აქტივები</u>	-	-
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტები</u>	<u>69,761</u>	<u>33,518</u>
<u>სავაჭრო მოთხოვნები</u>	<u>662,274</u>	<u>2,400,463</u>

<u>გადახდილი ავანსები და დროცხული მისაღები შემოსავალ</u>	<u>110 486</u>	<u>16,645</u>
<u>მარგები</u>	<u>312 797</u>	<u>473,515</u>
<u>- მზ პროდუქცია</u>		<u>490,311</u>
<u>- სხვა/ზედმეტად გადახდილი გადასახადები/</u>		
<u>სხვა მიმდინარე აქტივები</u>		
<u>ბიოლოგიური აქტივები</u>		
<u>- თვითღირებულების მოთვლით</u>		
<u>- გადაფასების მოთვლით</u>		
<u>გუჯილი</u>		
<u>სხვა არმატურალური აქტივები</u>		
<u>ძირითად საშუალებები</u>	<u>2 622 603</u>	<u>3,103,835</u>
<u>ინვესტიციები შვილობილმაპანებში</u>		
<u>ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრვ ინსტრუმენტებში</u>		
<u>სულაქტივები</u>	<u>3 777 921</u>	<u>6,518,287</u>
<u>-</u>		
<u>ვალდებულებები</u>		
<u>საიჯრო</u>	<u>11,172</u>	
<u>სავაჭროვალდებულებები</u>	<u>1,348,636</u>	<u>2,292,116</u>
<u>გამოწმწავებელი შემოსავალ</u>	<u>1,030,556</u>	<u>4,275,000</u>
<u>ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ</u>		
<u>საგადასახადვალდებულებები</u>		<u>171,052</u>
<u>გამოწმწავებელი შემოსავალ</u>		
<u>მიმდინარე სასესხოვალდებულებები</u>	<u>1183980</u>	<u>135000</u>
<u>გრძელვადიანი სასესხოვალდებულებები</u>		
<u>მიღებული გრანტები</u>		
<u>სხვა ვალდებულებები საპენსიო</u>	<u>9233</u>	<u>7,100</u>
<u>სულვალდებულებები</u>	<u>3,583 577</u>	<u>6,880,268</u>
<u>საკუთარი კაპიტალ</u>		
<u>სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალ')</u>		
<u>საემისიოშემოსავალ</u>		
<u>გამოსყიდული საკუთარი აქციები</u>		
<u>გაუნაწილებელი მოგება / ზრალ</u>	<u>194 344</u>	<u>(361,981)</u>
<u>გადაფასების რეზერვი</u>		
<u>სხვა რეზერვები</u>		
<u>სულსაკუთარი კაპიტალ</u>	<u>194 344</u>	<u>(361,981)</u>
<u>სულსაკუთარი კაპიტალ და ვალდებულებები</u>	<u>3 777 921</u>	<u>6,518,287</u>

<u>ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
-	<u>საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოთარიღი</u>	<u>წინა საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოთარიღი</u>
<u>ნეტოაქონაგები</u>	<u>21,473,892</u>	<u>4,575,409</u>
-	-	-
<u>მომსახურების გაწევიდან</u>	-	-
-	-	-
<u>სხვა შემოსავალი</u>	-	-
-	-	-
<u>რეალურბუთ პროდუქციის თვითღირებულება</u>	<u>(19 107 705)</u>	<u>(4,371,257)</u>
<u>მარგების შესყიდვა</u>	-	-
<u>გადმწავების დანახარები</u>	-	-
<u>საბოლოომარგები</u>	-	-
<u>საერთომოგება</u>	<u>2 366 187</u>	<u>204,152</u>
-	-	-
<u>საპროცენტოშემოსავალი</u>	-	-
<u>ინვესტიციიდან</u>	-	-
<u>სულმოგება</u>	<u>2 366 187</u>	<u>204,152</u>
<u>დასაქმებულთა ანაზღაურება</u>	<u>(647305)</u>	<u>(190,388)</u>
<u>ცვეთა და ამორტიზაცია</u>	<u>(729,740)</u>	<u>(289,857)</u>
<u>საკანსულტაციოხარჯი</u>	-	-
<u>აღმინისტრაციული და სხვა საზერციოხარჯი</u>	<u>(193743)</u>	<u>(36,738)</u>
<u>იჯარა</u>	<u>(69,438)</u>	<u>(13,735)</u>
<u>ფინანსური აქტივები-საპროცენტოხარჯი</u>	<u>(75533)</u>	-
<u>სულსაზერციოხარჯები</u>	<u>(1 715 759)</u>	<u>(530,718)</u>
-	-	-
<u>საზერციომოგება</u>	<u>650 428</u>	<u>(326,566)</u>
<u>სხვა არსაზერციოხარჯი</u>	<u>(98233)</u>	<u>(6,025)</u>
<u>საკუთროსხვაობა</u>	<u>4,130</u>	<u>(29,390)</u>
<u>სხვა არაფინანსური აქტივები</u>	-	-
<u>სულარსაზერციო ხარჯი</u>	<u>(94103)</u>	<u>(361,981)</u>
<u>წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) სავალუტო ღერციებიდან:</u>	-	-
<u>მიღებული დვიდენდები</u>	-	-
-	-	-
<u>საანგარიშგებოპერიოდის მოგება/(ზრალი</u>	<u>556 325</u>	<u>(361,981)</u>
<u>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებოპერიოდის დაწყისში</u>	<u>(361,981)</u>	-
<u>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებოპერიოდის ბოლის</u>	<u>194 344</u>	-

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბილდეელ“ (ს/კ 405626942) (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2023 წლის 7 ივნისს საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, თამარაშვილის გამზირი #13 საოფისე ფართი#1

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს **სამშენებლო-სარემონტო საქმიანობა**.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავს სამი დამფუძნებელი 60%-20%-20%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები:

- თენგიზ წულაია(37001018394)-60%
- გიგა ბექაური (05001010990)-20%
- ავჯი ბიროლ (15308776298)-20%

1.1 კომპანიის საქმიანობის გარემო

კომპანიის ძირითად საქმიანობა(სამშენებლო-სარემონტო მომსახურების გაწევა დამკვეთსთვის) ხორციელდება საქართველოში. განვითარებად ეკონომიკები, როგორცაა საქართველო სწრაფი ცვალებადობით ხასიათდება და მოწვევდა გლობალური ბაზრის მდგრადი ეკონომიკური ვარდების მიმართ შედეგად საქართველოში ბიზნეს- საქმიანობა უზრუნველყოფს გარვეულისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არ ასოცირდება განვითარებულ ბაზრებთან. პირქით არის ერთერთ შემადგენელ ფაქტორი ბიზნესის წინსვლისა და განვითარების გზაზე. მოქმედებადამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ განახორციელ არაერთ სამოქალაქო კრიმინალური, საგადასახადო ადმინისტრაციულ და ეკონომიკური რეფორმა , რომელმაც დადებით გავლენა იქონია ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმების შედეგია ის, რომ საქართველოში არის კორუფციის დაბალი დონე. ასევე, აღსანიშნავია ქვეყანაში არსებული დაბალი გადასახადები და სრული გამჭვირვალობა მათი აღრიცხვის და ადმინისტრირების კუთხით ადგილობრივი საგანია ის ფაქტი, რომ საქართველომსოფლიო ბანკის (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშების მიხედვით კვლავაც გამოიჩინა ბიზნესის კეთების სიმარტვით საქართველოს მთავრობის ეკონომიკური პოლიტიკა სამ უმთავრეს პრინციპს ემყარება. პირველ პრინციპი ეკონომიკის რეალური (წარმოების) სექტორის განვითარებაზე ორიენტირებულ სწრაფ და ეფექტური ეკონომიკური ზრდის უზრუნველყოფა, რაც განაპირობებს ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური პრობლემის გადაჭრას, სამშაო ადგილების შექმნასა და სიღარიბის დამლევას. მეორე პრინციპია ინკლუზიური ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობი ეკონომიკური პოლიტიკის გატარება, რაც გულისხმობს მოსახლეობის საყოველთაო ჩართულობას ეკონომიკური განვითარების პროცესში (დასაპირის, მიგრანტების, ეთნიკური უმცირესობების და სხვა ჯგუფების ჩათვლით), ეკონომიკური ზრდის შედეგად საზოგადოების თითოეული წევრის კეთილდღეობას, მათ სოციალურ თანასწორობასა და მოსახლეობის ცხოვრების პირობების გაუმჯობესებას. მესამე ძირითად პრინციპს ეკონომიკური განვითარების პროცესში ბუნებრივი რესურსების რაციონალური გამოყენება, ეკოლოგიური უსაფრთხოებისა და მდგრადი უზრუნველყოფა და ბუნებრივი კატაკლიზმების რისკების თავიდან აცილება წარმოადგენს. საქართველოს მთავრობა აღიარებს დემოკრატიული განვითარების, ადამიანის უფლებათა და ძირითად თავისუფლებათა პატივისცემის, კანონის უზენაესობისა და ეფექტური მმართველობის პრინციპებს, რომელთაც ეფუძნება მისი პოლიტიკა. ევროგავშიში ინტეგრაცია საქართველოს საგარეო და საშინაო პოლიტიკის

ქვაკუთხედა. საქარუელს მთავრობა მოწოდებულია განუხრედ დიკვას ქვეყნის დემოკრატიული განვითარების კუთხი და უზრუნველყოს საერთო ევროპული ფსეულებების მტვიცე მხარდაჭერა, რაც ევროგავშირთან დახლების საფუძველი გახდება. შესაბამისად უდდესი მნიშვნელობა ენიჭება „საქარუელსა და ევროგავშირს შორის ასოვირების შესახებ შეთანხმების“ ეფექტან განხორციელებას (რომლის განუყოფელნაწილ ღრმა და ყოფლისმომცველ თავისუფალ სავაჭროსივრცის შესახებ შეთანხმება წარმოადგენს), რაც ევროგავშირთან პოლიტკური ასოვირებისა და ეტპობროვი ეკონომიკური ინტეგრაციის საწინდარა. განვითარების ამ ეტპზე და არსებულ რეალობის გათვალსწინებით საქარუელს საქარუელს მთავრობის მიზანი იმგვარი ეკონომიკური პოლიტკის განხორციელებაა, რომელიც ქვეყნის მდგრადგანვითარებას უზრუნველყოფს. ეკონომიკური პოლიტკა უნდ დეფუქნოს ეკონომიკური თავისუფლებისა და საკუთრების უფუბის პატვისცემასა და დცვას. ამავდროულდ სახელმწიფო იქნება ეკონომიკურ პროცესებში სამარულანობის დცვის გარანტი. ეკონომიკური განვითარების ხელშეწყობის მიზნით საქარუელს მთავრობა აამოქმედებს ეკონომიკის მარეგულირებელ მექანიზმებს, კროსსულ შემთხვევაში კი ხელს შეუწყობს ბაზარზე მოთხონის სტემულირებას.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (*შემდგომში “მსს ფასს”*), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2023 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	<u>69 761</u>	<u>33518</u>
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
სულ	<u>69 761</u>	<u>33518</u>

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაცემულ სესხებზე მისაღები /დარიცხული მოთხოვნები)

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო 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 დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
სავაჭრო მოთხოვნები	<u>662 274</u>	<u>2 400 463</u>
სულ	<u>662 274</u>	<u>2 400 463</u>

5. გადახდილი ავანსები და გაცემული სესხები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს, ასევე

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	<u>110 486</u>	<u>16 645</u>
სულ	<u>110 486</u>	<u>16 645</u>

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამშენებლო-სარემონტო პროდუქციას, (სახარჯი მასალა).

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ჩამოწერის საფუძვლად მიჩნეულია ყოველი თვის ბოლოს შედგენილი მასალების ჩამოწერის აქტი, რომელიც დასტურდება უფლებამოსილი პირის /პირების მხრიდან.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ნედლეული და მასალები	<u>312 797</u>	<u>490 311</u>
დაუმთავრებელი წარმოება		<u>473515</u>
სულ	<u>312 797</u>	<u>963826</u>

7. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს საბაჟოზე და საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
საბაჟო გადასახადი	-	-
საგადასახადო აქტივი	0	-
სულ	<u>0</u>	<u>-</u>

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია .

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- საშენებლო ინვენტარი და დანადგარები 3-5-10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი
- სანტრანსპორტო საშუალებები 10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 2-3-5 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ბილდველის“ ბალანსზე ნარჩენი ღირებულების სახით ირიცხება 2 622 603 ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივები.

10. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში

(ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

12. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების.

13. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

გამოუმუშავებელი შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ძირითადი კლიენტებისგან წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარებაც დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში (2024წ.)

14. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შეძენის მიზნით მიღებული მოკლევადიანი სესხის ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედაგენს **1183980** ლარს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფინანსური ვალდებულებები	2024	2023
მოკლევადიანი სესხის ვალდებულების ნაშთი 31/12 /2024წ მდგომარეობით	<u>1183980</u>	<u>135 000</u>
	=	=
სულ	<u>1183980</u>	<u>135000</u>

15. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები მოიცავს ფიზიკური პირების მიერ კომპანიისთვის გაწეული მომსახურების საფასურს, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

16. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

კომპანიას 2024 წელს არ მოუხდენია დივიდენდის გაცემა დამფუძნებლებზე.

17. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღე-ს გარეშე.

18. საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „იჯარის ხარჯის“ მუხლში. აღნიშნული იჯარის ხარჯი წარმოადგენს ოფისის იჯარას, რომელიც კომპანიას აქვს ნაქირავები.

19. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო/არასაოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ხარჯების კლასიფიკაცია :	2024
<u>ცვეთა და ამორტიზაცია</u>	<u>729740</u>
<u>შრომის ანაზღაურება</u>	<u>647305</u>
<u>საიჯარო ხარჯი</u>	<u>69 438</u>
<u>წარმოებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი</u>	<u>19 107 705</u>
<u>ადმინისტრაციული ხარჯი</u>	<u>193743</u>
<u>საპროცენტო ხარჯი</u>	<u>75533</u>
სულ	20 823 464 ლარი

20. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან დასხვა არასაოპერაციო ხარჯი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2024
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება	4130
სხვა არსაოპერაციონალური	(98233)
სულ:	(94103)

21. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

22. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

აღნიშნული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბილდელო“

აღმასრულებელი დირექტორი

ვაჟა მინაშვილი

ვ. მინაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან კვარაცხელია



