

შპს B&B

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება3

მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....4

ფულადი სახსრების მოძრაობა.....5

კაპიტალის ცვლილებების უწყისი.....5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....6

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2022	2023	2024
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	50 510,00	14 825,00	102 963,00
სავაჭრო მოთხოვნები	923 096,00	890 295,00	1 300 422,00
მარაგები	1 727 158,00	2 764 893,00	2 951 979,00
საგადასახადო აქტივი	148 415,00	175 885,00	265 115,00
გადახდილი ავანსი	158 847,00	175 602,00	196 629,00
სულ მიმდინარე აქტივები	3 008 026,00	4 021 500,00	4 817 108,00
გრძელვადიანი აქტივები			
მიწა	5 060,00	5 060,00	4 000,00
ძირითადი საშუალებები	773 029,00	748 712,00	376 376,00
სულ გრძელვადიანი აქტივები	778 089,00	753 772,00	380 376,00
სულ აქტივები	3 786 115,00	4 775 272,00	5 197 484,00
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	715 439,00	915 178,00	676 734,00
მიღებული ავანსები	904 630,00	733 058,00	1 715 912,00
გადასახდელი პროცენტი	4 076,00	4 076,00	4 076,00
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1 624 145,00	1 652 312,00	2 396 722,00
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	775 000,00	1 356 717,00	550 000,00
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	775 000,00	1 356 717,00	550 000,00
სულ ვალდებულებები	2 399 145,00	3 009 029,00	2 946 722,00
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	80 795,00	267 465,00	42 265,00
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1 306 175,00	1 498 778,00	2 208 497,00
სულ კაპიტალი	1 386 970,00	1 766 243,00	2 250 762,00
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3 786 115,00	4 775 272,00	5 197 484,00

დირექტორი

ბერდია ბანძელაძე

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

მოგება-ზარალის ანგარიშგება		
	2023	2024
საოპერაციო შემოსავალი	2 411 562,00	3 363 336,00
სულ საოპერაციო შემოსავლები	2 411 562,00	3 363 336,00
საოპერაციო ხარჯები		
მარაგების ხარჯი	- 21 047,00	- 892 913,00
ხელფასები	- 717 189,00	- 528 270,00
ცვვთა	- 295 963,00	- 93 254,00
ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები	- 1 274 681,00	- 871 142,00
საიჯარო ქირა	- 17 716,00	- 185 283,00
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 2 326 596,00	- 2 570 862,00
საოპერაციო მოგება/ზარალი	84 966,00	792 474,00
არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯი	- 132 951,00	- 166 124,00
არასაოპერაციო შემოსავალი	240 588,00	1 075,00
ძირ. საშუალების რეალიზაცია		81 877,00
მოგება დაბეგვრამდე	192 603,00	709 302,00
მოგების გადასახადი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	192 603,00	709 303,00

დირექტორი

ბერდია ბანძელაძე

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023	2024
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 420 050,00	4 471 311,00
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	- 2 234 966,00	- 3 128 503,00
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	- 569 935,00	- 418 836,00
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	- 384 851,00	923 972,00
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		279 269,00
ძირითადი საშუალების შესყდვაზე გახარჯული ფულადი სახსრები	- 286 268,00	- 6 860,00
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	- 286 268,00	272 409,00
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული სესხები	1 535 368,00	931 000,00
გადახდილი სესხები	- 953 653,00	- 1 737 716,00
საგარანტიო თანხის დაბრუნება		92 000,00
გადახდილი პროცენტები	- 132 951,00	- 168 327,00
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	186 670,00	- 225 200,00
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	635 434,00	- 1 108 243,00
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	- 35 685,00	88 138,00
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	50 510,00	14 825,00
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	14 825,00	102 963,00

კაპიტალის ცვლილების უწყისი

	2023	2024
საწყისი ნაშთი	1 386 970,00	1 766 243,00
წლის წმინდა მოგება	192 603,00	709 303,00
კაპიტალის შემცირება		- 225 200,00
კაპიტალის გაზრდა	186 670,00	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	417,00
საბოლოო ნაშთი	1 766 243,00	2 250 763,00

დირექტორი

ბერდია ზანძელაძე

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შპს " B&B" არის 2010 წლის 11 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, კოსტავას ქ. #33

კომპანია ფლობს უძრავ ქონებას: მიწა არა სასოფლო სამეურნეო 1496 კვ. მ, წყალტუბოს რაიონი, სოფ. მაღლაკი.

დამფუძნებელია ბერდია ბანძელაძე (100%) პ/ნ 01015016683.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გამანაწილებელი საინჟინრო ობიექტების მშენებლობა.

კომპანიის ძირითადი კონტრაქტორები არიან საქართველოს მუნიციპალიტეტები და შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია.

კომპანიას ხელმძღვანელობს დირექტორი ბერდია ბანძელაძე.

2. მომზადების საფუძველი

სააღრიცხვო პრინციპები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე საფუძველი, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი- საკურსო სხვაობა.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. მცირე რემონტისა და ტექნიკური ხარჯები აღიარდება ხარჯად შესაბამისი პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის

თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5 - 10 წელი
ავტომანქანები და სპეც.ტექნიკა	5-10წელი
მიწის ნაკვეთები	არა ცვეთადი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. შეფასების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნეტო საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა 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.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით. შემდგომ საწარმო ფინანსურ აქტივებს აფასებს თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია

თვითღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს.

ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოში ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით. მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც, როგორც წესი, არის ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებული ფასი.

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სესხები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომლებსაც აუცილებლად სჭირდებათ მნიშვნელოვანი დრო დანიშნულებისამებრ გამოყენების ან გასაყიდად მოსამზადებლად (კვალიფიცირებული აქტივები), კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

ყველა სხვა სესხის აღების ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიქმნება. სესხის აღების ხარჯები შედგება პროცენტებისა და სხვა ხარჯებისგან, რომლებიც წარმოიქმნება ნასესხები სახსრებიდან.

საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატება, რომელიც მიღებულ იქნა საწარმოს მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით,

მინუს მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

შემოსავლების აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
2. შესრულების ვალდებულებების განსაზღვრა;
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა;
4. გარიგების ფასის განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე;
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც შესრულების ვალდებულება(ებ)ი დაკმაყოფილებულია.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს კლიენტებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამ აქტივზე. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენებას და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღებას.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა შემოსავლების აღიარება

საოპერაციო და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში,

მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

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.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) აქტივების გაუფასურება და ანარიცხების აღრიცხვა

ყველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი რომ კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება შემცირებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ თანხამდე. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ყველა შესაბამისი შიდა და გარე ფაქტორი და დაადგინა, რომ გაუფასურების ასეთი ინდიკატორი არ არსებობს და შედეგად კომპანიაში არ ჩატარებულა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობა	მანქანა-დანადგარები	სპეც. ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31-Dec-23	5 060,00	30 855,00	47 725,00	582 987,00	44 315,00	47 830,00	758 772,00
შემოსვლა				4 907,00		907,00	5 814,00
ცვეთა და გაუფასურება		2 855,00	4 773,00	59 694,00	14 008,00	11 924,00	93 254,00
გასვლა	1 060,00	28 000,00		261 896,00			290 956,00
31-Dec-24	4 000,00	-	42 952,00	266 304,00	30 307,00	36 813,00	380 376,00

კომპანიის მიერ დარიცხული ცვეთის მთლიანი თანხა აისახა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2024
ნაშთი საღარო	14 825,00	48 002,00
ნაშთი ბანკი	-	54 961,00
სულ	14 825,00	102 963,00

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები დენომინირებულია ლარში.

6. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

სმგ	მასალები	სხვა მარაგები	სულ
31.დეკ.23	2 762 885,00	2 008,00	2 764 893,00
შემოსვლა-დამზადება	1 083 039,00	171 958,00	1 254 997,00
გასვლა-რეალიზაცია	895 421,00	172 490,00	1 067 911,00
31.დეკ.24	2 950 503,00	1 476,00	2 951 979,00

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი არის მასალა, რომელსაც კომპანია იყენებს კონტრაქტორებთან გაფორმებული გამანაწილებელი საინჟინრო ობიექტების მშენებლობისთვის.

7. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებს წარმოადგენს მომხმარებლებისგან მისაღები ფულადი სახსრები, რომელთა დაფარვის ვადა 12 თვემდეა. კომპანიას არ აქვს აღიარებული სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, რადგან არ გააჩნია მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული დანაკარგების გამოცდილება.

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
სავაჭრო მოთხოვნები	923 096,00	890 295,00	1 300 422,00

8. გადახდილი ავანსები

კომპანიის მოკლევადიანი მოთხოვნების ნაწილია მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები. კომპანია ძირითადად შესყიდვებს ახორციელებს ადგილობრივი მომწოდებლებისგან. მათზე გადახდილი ავანსი აღირიცხება, როგორც მოკლევადიანი მოთხოვნა და იფარება საქონლის ან მომსახურების მიღების მომენტში.

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
გადახდილი ავანსი	158 847,00	175 602,00	196 629,00

9. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები კომპანიას წარმოექმნება მომსახურების მიწოდების მომენტში. ვალდებულებების დაფარვის თარიღი არ აღემატება 12 თვეს. ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
სავაჭრო ვალდებულებები	715 439,00	915 178,00	676 734,00

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

10. მიღებული ავანსები

კომპანია ავანსებს იღებს კონტრაქტორებისგან, რომელსაც ეტაპობრივად გამოქვითავს შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად.

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
მიღებული ავანსები	904 630,00	733 058,00	1 715 912,00

10. მიღებული სესხები

კომპანიას აქვს მიღებული სესხი სს საქართველო ბანკისგან 550 000 ლარის ოდენობით წლიურ 7,5%-ად. სესხი სრულად დაიფარა 2025 წლის მარტში. სესხზე დარიცხული პროცენტი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საპროცენტო ხარჯად.

11. ამონაგები

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი შედგება გამანაწილებელი საინჟინრო ობიექტების მშენებლობისგან. ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კონტრაქტორთან ფორმდება შესრულებული სამუშაოს მიღება-ჩაბარების აქტი და მხარეებს ერთმანეთის მიმართ პრეტენზია არ აქვთ.

	2023	2024
საოპერაციო შემოსავალი	2 411 562,00	3 363 336,00

12. ხარჯები

კომპანიის ძირითად ხარჯებს სამუშაოს შესრულებისთვის საჭირო სამშენებლო მასალა, რომლის ჩამოწერაც ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით შესრულებული სამუშაოს აქტის საფუძველზე.

ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები შედგება:

დაზღვევის ხარჯი	14 212,00
მივლინების ხარჯები	116 977,00
საწვავის ხარჯი	172 137,00
მიწის და სხვა ქონების გადასახადი	5 710,00
ტრანსპორტირების ხარჯი	19 607,00
საბანკო ხარჯი	33 868,00
ბუღალტრული მომსახურება	15 600,00
რემონტის ხარჯი	57 978,00
სხვა ხარჯი	435 053,00
სულ	871 142,00

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

14. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მენეჯმენტისთვის გაცემული სარგებელი 2024 წლის პერიოდში შეადგენს 225 000 ლარს, ხოლო 2023 წელს 250 000 ლარს.

15. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას და ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი:

ბერდია ბანძელაძე

25.09.2025

შპს B&B

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება3

მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....4

ფულადი სახსრების მოძრაობა.....5

კაპიტალის ცვლილებების უწყისი.....5

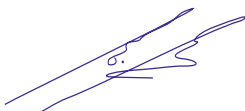
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....6

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2022	2023	2024
აქტივები			
მიმდინარეაქტივები			
ფულადი სახსრები	50 510,00	14 825,00	102 963,00
სავაჭრო მოთხოვნები	923 096,00	890 295,00	1 300 422,00
მარაგები	1 727 158,00	2 764 893,00	2 951 979,00
საგადასახადო აქტივი	148 415,00	175 885,00	265 115,00
გადახდილი ვანსი	158 847,00	175 602,00	196 629,00
სულ მიმდინარეაქტივები	3 008 026,00	4 021 500,00	4 817 108,00
გრძელვადიან აქტივები			
მიწა	5 060,00	5 060,00	4 000,00
ძირითადი საშუალებები	773 029,00	748 712,00	376 376,00
სულ გრძელვადიან აქტივები	778 089,00	753 772,00	380 376,00
სულ აქტივები	3 786 115,00	4 775 272,00	5 197 484,00
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	715 439,00	915 178,00	676 734,00
მიღებული ვანსები	904 630,00	733 058,00	1 715 912,00
გადასახდელი პროცენტი	4 076,00	4 076,00	4 076,00
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1 624 145,00	1 652 312,00	2 396 722,00
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	775 000,00	1 356 717,00	550 000,00
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	775 000,00	1 356 717,00	550 000,00
სულ ვალდებულებები	2 399 145,00	3 009 029,00	2 946 722,00
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	80 795,00	267 465,00	42 265,00
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1 306 175,00	1 498 778,00	2 208 497,00
სულ კაპიტალი	1 386 970,00	1 766 243,00	2 250 762,00
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3 786 115,00	4 775 272,00	5 197 484,00

დირექტორი



ბერდია ზანძელაძე

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	2023	2024
საოპერაციო შემოსავალი	2 411 562,00	3 363 336,00
სულ საოპერაციო შემოსავლები	2 411 562,00	3 363 336,00
საოპერაციო ხარჯები		
მარაგების ხარჯი	- 21 047,00	- 892 913,00
ხელფასები	- 717 189,00	- 528 270,00
ცვეთა	- 295 963,00	- 93 254,00
ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები	- 1 274 681,00	- 871 142,00
საიჯარო ქირა	- 17 716,00	- 185 283,00
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 2 326 596,00	- 2 570 862,00
საოპერაციო მოგება/ზარალი	84 966,00	792 474,00
არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯი	- 132 951,00	- 166 124,00
არასაოპერაციო შემოსავალი	240 588,00	1 075,00
ძირ. საშუალების რეალიზაცია		81 877,00
მოგება და ბეგვრამდე	192 603,00	709 302,00
მოგების გადასახადი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	192 603,00	709 303,00

დირექტორი



ბერდია ჯანბელაძე

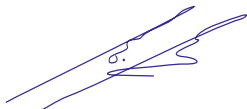
შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფულადისახსრების მოძრაობა	2023	2024
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადისახსრები	2 420 050,00	4 471 311,00
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადისახსრები	- 2 234 966,00	- 3 128 503,00
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადისახსრები	- 569 935,00	- 418 836,00
ნეტო ფულადისახსრებისა და საოპერაციო საქმიანობიდან	- 384 851,00	923 972,00
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადისახსრები		279 269,00
ძირითადი საშუალების შესყდვაზე გახარჯული ფულადისახსრები	- 286 268,00	- 6 860,00
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადისახსრები	- 286 268,00	272 409,00
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული სესხები	1 535 368,00	931 000,00
გადახდილი სესხები	- 953 653,00	- 1 737 716,00
საგარანტიო თანხის დაბრუნება		92 000,00
გადახდილი პროცენტები	- 132 951,00	- 168 327,00
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	186 670,00	- 225 200,00
ნეტო ფულადისახსრებისა და საფინანსო საქმიანობიდან	635 434,00	- 1 108 243,00
ნეტო ფულადისახსრების შემოსვლა (გასვლა) წლის განმავლობაში	- 35 685,00	88 138,00
ფულადისახსრები წლის დასაწყისისათვის	50 510,00	14 825,00
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფულადისახსრები წლის ბოლოსათვის	14 825,00	102 963,00

კაპიტალის ცვლილებების უწყისი

	2023	2024
საწყისი ნაშთი	1 386 970,00	1 766 243,00
წლის წმინდა მოგება	192 603,00	709 303,00
კაპიტალის შემცირება		- 225 200,00
კაპიტალის გაზრდა	186 670,00	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	417,00
საბოლოო ნაშთი	1 766 243,00	2 250 763,00

დირექტორი



ბერდია ბანძელაძე

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შპს " B&B" არის 2010 წლის 11 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, კოსტავას ქ. #33

კომპანია ფლობს უძრავ ქონებას: მიწა არა სასოფლო სამეურნეო 1496 კვ. მ, წყალტუბოს რაიონი, სოფ. მაღლაკი.

დამფუძნებელია ბერდია ბანძელაძე (100%) პ/ნ 01015016683.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გამანაწილებელი საინჟინრო ობიექტების მშენებლობა.

კომპანიის ძირითადი კონტრაქტორები არიან საქართველოს მუნიციპალიტეტები და შპს საქართველოს გაერთიანებული წყალმომარაგების კომპანია.

კომპანიას ხელმძღვანელობს დირექტორი ბერდია ბანძელაძე.

2. მომზადების საფუძველი

სააღრიცხვო პრინციპები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე საფუძველი, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადდება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებულისაქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის ამუშაოდაწარსა დგენივალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული პერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში ი, რომლის კონვერტაციას დაბო პერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში ამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული პერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი - საკურსო სხვაობა.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღირების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი აღირების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. მცირე რემონტისა და ტექნიკური ხარჯები აღირდება ხარჯად შესაბამისი პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღირდება მოგებას ან ზარალში. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის

თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადისაშუალებებიჯგუფი	სასარგებლომომსახურებ ისვადა
შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
საოფისეავეჯი და ინვენტარი	5 - 10წელი
ავტომანქანები და სპეც.ტექნიკა	5-10წელი
მიწისნაკვეთები	არაცვეთადი

აქტივებისნარჩენილირეზერვებისადასასარგებლოგამოყენებისვადაექვემდებარებაგადახედვასთითო
ეულსაანგარიშპერიოდისბოლოს.
შეფასებისნებისმიერიცვლილებააღირცხებაპერსპექტიულსაფუძველზე.

ძირითადისაშუალებისანმისიერთეულისაღირებისშეწყვეტახდებაამისიგაყიდვისშემთხვევაში,
ანროდესაცაღარარისმოსალოდნელიმომავალშიეკონომიკურისარგებლისმიღებააქტივისგამოყენე
ბით.
ძირითადისაშუალებისგაყიდვისანგამოყენებიდანამოღებისშედეგადწარმოშობილინებისმიერიმო
გებაანზარალიგანისაზღვრება,
როგორცსხვაობაგაყიდვებიდანმიღებულშემოსავლებსადააქტივისნეტოსაბალანსოლირეზერვებს
ორისდააღირდებაამოგებასაანზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგებისშეფასებახდებათვითღირებულებასადანეტოსარეალიზაციოღირებულებასშორისუმცირ
ესითანხით.
მარაგებისთვითღირებულებამოიცავსმათშემდენასადაგადამუშავებასთანდაკავშირებულდანახარჯ
ებს, აგრეთვეიმდანახარჯებს,
რომელიცგაწეულიამისმოცემულადგილამდეტრანსპორტირებისადასათანადომდგომარეობაშიმო
ყვანისათვის.
მარაგებისნეტოსარეალიზაციოღირებულებაარისშეფასებითიგასაყიდიფასი,
პროდუქციისდასრულებისადაგაყიდვისათვისსაჭიროშეფასებითიდანახარჯებისგამოკლებით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს, გაუფასურებულია თუ არა მისი
მარაგი, რაც იმას ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად
ანაზღაურება. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა,
საწარმო მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით
შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

ფინანსური აქტივები

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით. შემდგომ საწარმო ფინანსურ აქტივებს აფასებს თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია

თვითღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს.

ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოში ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით. მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც, როგორც წესი, არის ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებული ფასი.

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სესხები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან საწარმოებას, რომლებსაც აუცილებლად ჰქონდათ მნიშვნელოვანი დროდანიშნულების ამებრ გამოყენების ანგას აყიდად მოსამზადებლად (კვალიფიცირებული აქტივები), კაპიტალიზდება, როგორც აქტივების ხარჯების ნაწილი.

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.
ყველასხვასესხისაღებისხარჯები აღიარდება იმპერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიქმნება.
სესხისაღების ხარჯები შედგება პროცენტებისა და სხვა ხარჯებისგან, რომლებიც წარმოიქმნება სესხებისას სრებიდან.

საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატება, რომელიც მიღებულ იქნა საწარმოს მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით,

მინუს მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

შემოსავლის აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
2. შესრულების ვალდებულებების განსაზღვრა;
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა;
4. გარიგების ფასის განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე;
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც შესრულების ვალდებულება(ებ) იდაკმაყოფილებულია.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს კლიენტებისთვის და პირებულის აქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამაქტივზე. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენებას და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღებას.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსური ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტურისა და საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტურისა და საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღებიან გადასახდელის ავარაუდოფულადისა ხსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილის აკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტურისა და საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისათუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

სხვაშემოსავლების აღიარება

საოპერაციო და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვაშემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის აღიარების საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში,

მასთან დაკავშირებული ხარჯების სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ და საქმეებულისგან.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არის სახეობა ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია მომავალ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არის სახეობა პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით ნიშნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია საქსრწმუნება, 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. კომპანია შეიძლება ანარიცხები აღიარებდეს, როდესაც:

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებითი ფორმაციის მიღევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე იარსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგიაქტივის გამოყენებიდან სასარგებლოს მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სასრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სახულთანხებში.

ბ) აქტივების გაუფასურება და ანაზღაურების აღრიცხვა

ყოველისა ანგარიშგებ პერიოდისთვის კომპანია ფასებს არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი რომელიც მპანიის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულებაზე მეტია საბალანსო ღირებულებაზე ან კლებთანხამდე. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელმძღვანელობამ შედეგობაში მიიღო ყველა შესაბამისი მიმდინარე ფაქტორი და დაადგინა, რომ გაუფასურების ასეთი ინდიკატორი არ არსებობს და შედეგად კომპანიაში არ ჩატარებულა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ტესტი.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობა	მანქანა-დანადგარები	სპეც. ტექნიკა	იჯარითაღებული იქონების კეთილმოწყობა	ავიჯიდაო ფისის აღჭურვილობა	სულ
31-Dec-23	5 060,00	30 855,00	47 725,00	582 987,00	44 315,00	47 830,00	758 772,00
შემოსვლა				4 907,00		907,00	5 814,00

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ცვეთადაგაუ ფასურება		2 855,00	4 773,00	59 694,00	14 008,00	11 924,00	93 254,00
გასვლა	1 060,00	28 000,00		261 896,00			290 956,00
31-Dec-24	4 000,00	-	42 952,00	266 304,00	30 307,00	36 813,00	380 376,00

კომპანიის მიერ დარიცხული ცვეთის მთლიანი თანხა აისახა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2024
ნაშთისაღარო	14 825,00	48 002,00
ნაშთი ბანკი	-	54 961,00
სულ	14 825,00	102 963,00

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები დენომინირებულია ლარში.

6. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სმფ	მასალები	სხვა მარაგები	სულ
31.დეკ.23	2 762 885,00	2 008,00	2 764 893,00
შემოსვლა-დამზადება	1 083 039,00	171 958,00	1 254 997,00
გასვლა-რეალიზაცია	895 421,00	172 490,00	1 067 911,00
31.დეკ.24	2 950 503,00	1 476,00	2 951 979,00

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი არის მასალა, რომელსაც კომპანია იყენებს კონტრაქტორებთან გაფორმებული გამანაწილებელი საინჟინრო ობიექტების მშენებლობისთვის.

7. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებს წარმოადგენს მომხმარებლებისგან მისაღები ფულადი სახსრები, რომელთა დაფარვის ვადა 12 თვემდეა. კომპანიას არ აქვს აღიარებული სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, რადგან არ გააჩნია მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული დანაკარგების გამოცდილება.

31.12.2022

31.12.2023

31.12.2024

სავაჭრო მოთხოვნები	923 096,00	890 295,00	1 300 422,00
--------------------	------------	------------	--------------

8. გადახდილი ავანსები

კომპანიის მოკლევადიანი მოთხოვნების ნაწილია მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები.

კომპანია ძირითადად შესყიდვებს ახორციელებს ადგილობრივი მომწოდებლებისგან. მათზე

შპს B&Bფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.
გადახდილი ავანსი აღირიცხება, როგორც მოკლევადიანი მოთხოვნა და იფარება საქონლის ან მომსახურების მიღების მომენტში.

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
გადახდილი ავანსი	158 847,00	175 602,00	196 629,00

9. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები კომპანიას წარმოექმნება მომსახურების მიწოდების მომენტში.
ვალდებულებების დაფარვის თარიღი არ აღემატება 12 თვეს. ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
სავაჭრო ვალდებულებები	715 439,00	915 178,00	676 734,00

10. მიღებული ავანსები

კომპანია ავანსებს იღებს კონტრაქტორებისგან, რომელსაც ეტაპობრივად გამოქვითავს შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად.

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
მიღებული ავანსები	904 630,00	733 058,00	1 715 912,00

10. მიღებული სესხები

კომპანიას აქვს მიღებული სესხი სს საქართველო ბანკისგან 550 000 ლარის ოდენობით წლიურ 7,5%-ად. სესხი სრულად დაიფარა 2025 წლის მარტში. სესხზე დარიცხული პროცენტი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საპროცენტო ხარჯად.

11. ამონაგები

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი შედგება გამანაწილებელი საინჟინრო ობიექტების მშენებლობისგან. ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კონტრაქტორთან ფორმდება შესრულებული სამუშაოს მიღება-ჩაბარების აქტი და მხარეებს ერთმანეთის მიმართ პრეტენზია არ აქვთ.

	2023	2024
საოპერაციო შემოსავალი	2 411 562,00	3 363 336,00

შპს B&B ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

12. ხარჯები

კომპანიის ძირითად ხარჯებს სამუშაოს შესრულებისთვის საჭირო სამშენებლო მასალა, რომლის ჩამოწერაც ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით შესრულებული სამუშაოს აქტის საფუძველზე.

ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები შედგება:

დაზღვევის ხარჯი	14 212,00
მივლინების ხარჯები	116 977,00
საწვავის ხარჯი	172 137,00
მიწის დასახელების გადასახადი	5 710,00
ტრანსპორტირების ხარჯი	19 607,00
საბანკო ხარჯი	33 868,00
ბუღალტრული მომსახურება	15 600,00
რემონტის ხარჯი	57 978,00
სხვა ხარჯი	435 053,00
სულ	871 142,00

14. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მენეჯმენტისთვის გაცემული სარგებელი 2024 წლის პერიოდში შეადგენს 225 000 ლარს, ხოლო 2023 წელს 250 000 ლარს.

15. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომად გილარჰეონიას შემოვლენებს, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას დაახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი:



ბერდია ზანბელაშვილი

25.09.2025