

შპს “ბიაი”

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული წლისთვის

შპს „ბიაი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნები			31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები					
<i>მიმდინარე აქტივები</i>					
ფულადი			1189	9827	4408
სავაჭრო მოთხოვნები	7.1		110867	307788	538487
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	7.2		0	0	0
არამატერიალური აქტივები			0	0	4581
სასაქონლო მატერიალური					
მარაგები	8		152817	164316	114265
წინასწარ გაწეული ხარჯები			29704	25181	19247
			294577	507112	680988
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>					
ძირითადი საშუალებები	9		2771615	3015688	3329491
			2771615	3015688	3329491

სულ აქტივები

3066192

3522800

4010479

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 11

725411

486702

337157

გადასახდელი ხელფასები

14415

15115

18265

საგადასახადო ვალდებულებები

42009

35760

38636

სხვა ვალდებულებები

3457

4601

3713

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

0

0

0

785292

542178

397771

გრძელვადიანი ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

0

0

149352

ბანკის სესხი 10

1301376

1602696

1712075

1301376

1602696

1861427

სულ ვალდებულებები

2086668

2144874

2259198

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

70992

235532

511873

გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

908532

1142394

1239408

979524

1377926

1751281

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი

3066192

3522800

4010479

შპს „ბიაი“-ს ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

	2024წელი	2023წელი
კლიენტებისგან და დებიტორებისგან მიღებული ფული	2788511	3174262
გადახდილი საოპერაციო ხარჯები		
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1854076)	(2336743)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(153755)	(181123)
გადახდილი პროცენტი	(187417)	(228444)
გადახდილი გადასახადი	(133000)	(155597)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	460263	272356

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	(0)	(0)
გადახდილი თანხები ფინანსურ იჯარაზე	0	(152356)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	(152356)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

სესხის მიღება	0	100000
---------------	---	--------

სესხის დაფარვა	(293901)	(214581)
გაცემული სესხის დაბრუნება	0	0
სესხის გაცემა	0	0
პროცენტის მიღება	0	0
კაპიტალის გატანა	(175000)	0

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(293901)	(114581)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა მატება	(8638)	5419
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	9827	4408
ფულისა და ფულის ექვივალენტების პერიოდის ბოლოს	1189	9827

შპს “ბიპი“-ს 2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	3	2227191	2206153
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება		(1460680)	(1420626)
საერთო მოგება		766511	785527
სხვა შემოსავალი	4	36084	10013
გარე ორგანიზაციებიდან მიღებული			
ხარჯი	6	(100460)	(114007)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(22003)	(44519)
ცვეთა		(263010)	(267900)

საგადასახადო ხარჯები	(18050)	(21315)
ფინანსური დანახარჯები 5	(191842)	(231997)
დასაქმებულთა ანაზრაურობა	(192264)	(219628)
იჯარა		(1450)
სხვა ხარჯები	(230619)	(241601)
სხვაობა სავალუტო ოპერაციიდან	(18209)	(14875)
მოგება დაბეგვრამდე	(233862)	(361752)
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	(233862)	(361752)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		
წლის დასაწყისში	1377926	1751281
დივიდენდები	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(164539)	(11603)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		
წლის ბოლოს	979524	1377926

შპს “ბიაი“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ბიპი“-ს ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების წარმოება და რეალიზაცია. საქმიანობის ადგილია თელავი, სოფ. ვარდისუბანი.

საზოგადოების დამფუძნებელი არის:

ზურაბ ჭარბაძე

100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში: “ლარში”. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით),

რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების დამატებით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო-შეწონილი“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან მოგების გადასახადის დაბეგვრის მიზნით მოქმედებს ე.წ. “ესტონური მოდელი”, რის მიხედვითაც საწარმო მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულია, გარდა განსაკუთრებული შემთხვევებისა:

- ა) ხდება პარტნიორებზე მოგების განაწილება დიდვიდენდის სახით
- ბ) გაწეულია ხარჯი ან სხვა გადახდა რაც დაკავშირებული არ არის საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება ან ფულადის სახსრების გადაცემა
- დ) საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით წარმომადგენლობითი ხარჯის გაწევა

3. ამონაგები

2024

ლარი

საქონლის გაყიდვა

1870620

4. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალს წარმოადგენს დადებითი საკუროსო სხვაობა 19591 ლარი და ძირითადი საშუალებების დამატების შედეგად მიღებული შემოსავალი-16493 ლარი. სულ 36084 ლარი.

5. ფინანსური დანახარჯები

ლარი

ბანკის სესხის პროცენტი (191842)

6. გარე ორგანიზაციებიდან მიღებული ხარჯი

დამხმარე მასალა და სათადარიგო ნაწილები	50578
ავტოსატრანსპორტო მომსახურება	23400
ლაბორატორიული მომსახურება	847
საბანკო	4234
საჯარო რეესტრის მომსახურება	1146
საღარო-აპარატის მომსახურება	219
ტექდათვალიერება	1314
შრომის უსაფრთხოების მომსახურება	4967
სპეც-ტანსაცმელი	2056
ბანკი ჯარიმა	10917
წყლის ტექ. ორმ.	120
სხვა ხარჯი	562
საკანცელარიო	100

100460

7.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31.12.2024

31.12.2023

ლარი

ლარი

7.1 სავაჭრო დებიტორები

110867

307788

110867

307788

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

31.12.2024

31.12.2023

ლარი

ლარი

საქონელი და ნედლეული

134582

148062

დაუმთავრებელი წარმოება

მზა პროდუქცია

18235

16254

152817

164316

9.ძირითადი საშუალებები

	მიწა; შენობა ნაგებობებ; დაუმთავ რებელი მშენებლ ობა	მანქა ნა დანად გარები	ტრანსპ ორტი	ინვენტარ ი და სპეციალ ური მოწყობი ლობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა და სხვა	სულ
თვითღირებულება						
01.01.2024	1328810	218006	1370172	97801	900	<u>3015689</u>
შემოსვლა	17939			997		<u>18936</u>
გადაფასება						

გასვლა						
31.12.2024	1346749	218006	1370172	98798	900	<u>3034625</u>
ცვეთა და გაუფასურება	-15741	-30191	-191701	-25077	-300	<u>-263010</u>
წმ.საბაღანსო ღირებულება	1331008	187815	1178471	73721	600	<u>2771615</u>
31.დეკემბერი 2023 / 31.12.2023	1328810	218006	1370172	97801	900	<u>3015689</u>
31.დეკემბერი 2024/ 31.12.2024	1331008	187815	1178471	73721	600	<u>2771615</u>

10.სესხები ბანკიდან

31.12.2024

31.12.2023

ლარი

ლარი

ბანკის სესხი

1301376

1602696

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

0

0

1301376

1602696

11. სავაჭრო ვალდებულებები

31.12.2024

31.12.2023

725411

486702

12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ფულადი სახსრები საღაროში	915	3459
ფულადი სახსრები ბანკში	274	6368
	1189	9827

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ აღდგენილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შედგენის თარიღი:

30,09,2025 წელი

დირექტორი:



/ზ. ჭარბაძე/