

შპს „ბაუმერი-ს“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი						
	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022		
აქტივები						
გრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	1	451,518	220,677	99,905		
არამატერიალური აქტივები		31,718	14,898	9,615		
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	2		82,200	82,200		
		483,236	317,775	191,720		
მოკლევადიანი აქტივები						
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	314,899	15,473	31,258		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1,693,966	435,523	266,578		
მარაგები	5	1,684,508	1,883,563	3,095,444		
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	539,312	481,742	471,770		
გაცემული მომკლევადიანი სესხები		98,100	70,100	10,000	0	0
		4,330,785	2,886,400	3,875,050		
მთლიანი აქტივები		4,814,021	3,204,175	4,066,770		
მთლიანი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი		27,614	27,614	27,614		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,056,767	718,032	578,304		
გადაფასების რეზერვი						
		2,084,381	745,646	605,918		
ვალდებულებები						
გრძელვადიანი ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სესხები	8	172,582	61,043			
ანარიცხები						
		172,582	61,043	0		
მოკლევადიანი ვალდებულებები						
მოკლევადიანი სესხები		70,042	68,042	68,042		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		484,418	338,256	43,574		
გადასახდელი ხელფასი		9,360				
სხვა ვალდებულებები		2,685	2,100	528		
მიღებული ავანსები		1,990,552	1,989,088	3,348,709		
		2,557,058	2,397,486	3,460,852		
მთლიანი ვალდებულებები		2,729,640	2,458,529	3,460,852		
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,814,021	3,204,175	4,066,770		

დირექტორი:

რევაზ ქამაშიზე

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	451,518	220,677	99,905
არამატერიალური აქტივები		31,718	14,898	9,615
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	2		82,200	82,200
		483,236	317,775	191,720
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	314,899	15,473	31,258
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1,693,966	435,523	266,578
მარაგები	5	1,684,508	1,883,563	3,095,444
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	539,312	481,742	471,770
გაცემული მომკლევადიანი სესხები		98,100	70,100	10,000
		4,330,785	2,886,400	3,875,050
მთლიანი აქტივები		4,814,021	3,204,175	4,066,770
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		27,614	27,614	27,614
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,056,767	718,032	578,304
გადაფასების რეზერვი				
		2,084,381	745,646	605,918
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	172,582	61,043	
ანარიცხები				
		172,582	61,043	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		70,042	68,042	68,042
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		484,418	338,256	43,574
გადასახდელი ხელფასი		9,360		
სხვა ვალდებულებები		2,685	2,100	528
მიღებული ავანსები		1,990,552	1,989,088	3,348,709
		2,557,058	2,397,486	3,460,852
მთლიანი ვალდებულებები		2,729,640	2,458,529	3,460,852
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,814,021	3,204,175	4,066,770

დირექტორი: რევაზ ქამაშიზე



ს/კ 405170933

ს/კ 405170933

მოგება ზარალი			
	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		14,554,786	5,232,351
სამუშაოს თვითირიზებულიება		(10,231,988)	(3,992,758)
საერთო მოგება		4,322,798	1,239,593
სხვა შემოსავლები		2,000	6,203
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,286,921)	(234,153)
ამორტიზაცია		(31,726)	(2,479)
სხვა ხარჯი		(3,110)	
ხელფასი		(1,524,668)	(866,120)
საოპერაციო მოგება		1,478,374	143,044
საკუროსო სხვაობა		2,728	(1,331)
ფინანსური შემოსავალი		4,337	
სხვა ხარჯი		(82,200)	
ფინანსური ხარჯი		(64,505)	(1,985)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(139,639)	(3,316)
მოგება დაბეგვრამდე		1,338,734	139,728
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		1,338,734	139,728
სხვა სრული შემოსავალი:			
წინა პერიოდის ცვლილება			
გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,338,734	139,728

დირექტორი:

რევაზ ქამაშიზე

მოგება ზარალი

	შენ იშვ ნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი შესრულებული სამუშაოდან		14,554,786	5,232,351
სამუშაოს თვითირიზება		(10,231,988)	(3,992,758)
საერთო მოგება		4,322,798	1,239,593
სხვა შემოსავლები		2,000	6,203
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(1,286,921)	(234,153)
ამორტიზაცია		(31,726)	(2,479)
სხვა ხარჯი		(3,110)	
ხელფასი		(1,524,668)	(866,120)
საოპერაციო მოგება		1,478,374	143,044
საკუროს სხვაობა		2,728	(1,331)
ფინანსური შემოსავალი		4,337	
სხვა ხარჯი		(82,200)	
ფინანსური ხარჯი		(64,505)	(1,985)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(139,639)	(3,316)
მოგება დაბეგვრამდე		1,338,734	139,728
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		1,338,734	139,728
სხვა სრული შემოსავალი:			
წინა პერიოდის ცვლილება			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,338,734	139,728

დირექტორი:


 რევაზ ქამაშიშვილი

ს/კ 405170933



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო	გადაფასებ	გაუნაწილებ	მთლიანი
2023 წლის 1 იანვარი	27,614	-	578,304	605,918
				-
წმინდა მოგება	-	-	139,728	139,728
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	139,728	139,728
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	27,614	-	718,032	745,646
				-
წმინდა მოგება	-	-	1,338,734	1,338,734
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,338,734	1,338,734
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2024 წლის 31 დეკემბერი	27,614	-	2,056,767	2,084,381

დირექტორი: რევაზ ქამაშიზე

შპს „ბაუმერი“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო	გადაფასებ	გაუნაწილებ	მთლიანი
2023 წლის 1 იანვარი	27,614	-	578,304	605,918
წმინდა მოგება	-	-	139,728	139,728
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	139,728	139,728
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	27,614	-	718,032	745,646
წმინდა მოგება	-	-	1,338,734	1,338,734
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,338,734	1,338,734
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	27,614	-	2,056,767	2,084,381

დირექტორი:


 რევაზ ქამაშიზე


შპს „ბაუმერი“

ფინანსური ანგარიშგება

<u>ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი</u>			
(პირდაპირი მეთოდი)			
		2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		15,472.07	31,258.07
საოპერაციო საქმიანობა		460,666.00	101,675.00
მყიდველებიდან შემოსული ფული		13,296,343.00	5,053,406.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		-10,922,099.00	-3,931,957.00
გაცემული ხელფასი		-1,524,668.00	-866,120.00
გადახდილი გადასახადი		-388,910.00	-153,654.00
სხვა ხარჯები			
საინვესტიციო საქმიანობა		-274,778.00	-101,675.00
შემძენილი ძირითადი საშუალებები		-274,778.00	-101,675.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
გაცემული სესხი			
ფინანსური საქმიანობა		113,539.00	-15,786.00
აღებული სესხი		113,539.00	
დაბრუნებული სესხი			-15,786.00
გაცემული სესხი			
გადახდილი პროცენტები			
sakurso sxvaoba			
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		299,427.00	-15,786.00
ფული პერიოდის ბოლოს		314,899.07	15,472.07

დირექტორი:

რევაზ ქამაშიზე

შპს „ბაუმერი“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი საკადის მოძრაობის უწყისი

(პირდაპირი მეთოდი)

2024 წელი

2023 წელი

ფული პერიოდის დასაწყისში

15,472.07

31,258.07

საოპერაციო საქმიანობა	460,666.00	101,675.00
მყიდველებიდან შემოსული ფული	13,296,343.00	5,053,406.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-10,922,099.00	-3,931,957.00
გაცემული ხელფასი	-1,524,668.00	-866,120.00
გადახდილი გადასახადი	-388,910.00	-153,654.00
სხვა ხარჯები		
საინვესტიციო საქმიანობა	-274,778.00	-101,675.00
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-274,778.00	-101,675.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
გაცემული სესხი		
ფინანსური საქმიანობა	113,539.00	-15,786.00
აღებული სესხი	113,539.00	
დაბრუნებული სესხი		-15,786.00
გაცემული სესხი		
გადახდილი პროცენტები		
sakurso sxvaoba		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	299,427.00	-15,786.00
ფული პერიოდის ბოლოს	314,899.07	15,472.07

დირექტორი:

რევაზ ქამაშიზე



ზოგადი ინფორმაცია:

შპს ბაუმერი 405170933 დაფუძნდა 2016 წლის 12 ოქტომბერი.

ორგანიზაციის 100 % აქციათა მფლობელი არის შპს ინფინიტი ვენჩერს
ჰოლდინგი 405505984

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს წყალგაყვანილობის გათბობის და
ჰაერის კონდიცირების სისტემების მონტაჟი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ორ შვილობილ
კომპანიას:

- 1, შპს ლეიაუთ ფროჯექტი - 405433188 ხელმძღვანელი: რევაზ ქამაშიძე
დამფუძნებელი: შპს ინფინიტი ვენჩერს ჰოლდინგი 405505984 100%-ნი წილი
- 1, შპს ველტ თრეიდი - 405427195 ხელმძღვანელი: ცოტნე შერმადინი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ბაუმერი, 405170933 80%-
ნი წილი

ხოლო 2024 წლიდან არ ფლობს არცერთი კომპანიის წილს

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

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.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) 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.

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.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური

შპს „ბაუმერი“

ფინანსური ანგარიშგება

მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის

შპს „ბაუმერი“

ფინანსური ანგარიშგება

შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

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

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე 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:

**შპს „ბაუმერი“ ფინანსური ანგარიშგება
ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)**

შენობა-ნაგებობები	30-50	
მანქანა-დანადგარები	10-15	
ავეჯი, კომპიუტერი ,ტელეფონი	5	
სატრანსპორტო საშუალებები		8

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

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.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებას მეთოდით. 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.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

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 დისკონტირება 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.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

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 ს/კ 405170933

შპს „ბაუმერი“

ფინანსური ანგარიშგება

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.

მნიშვნელოვანი 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:

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 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.

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, 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.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნები: 1

შენიშვნა: 1						
ძირითადი საშუალებები						
ძირითადი საშუალებები	საინვესტიციო ქონება	მანქანა დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული	სამუშაო ინვენტარი და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2023	6,500	14,482	93,289	28,361	115,222	<u>257,853</u>
შემოსვლა			106,909	54,708	113,160	<u>274,778</u>
გადაფასება						<u>-</u>
გასვლა				2,203		<u>2,203</u>
31 დეკემბერი 2024	6,500	14,482	200,198	80,866	228,382	<u>530,427</u>
ცვეთა და გაუფასურება						<u>-</u>
31 დეკემბერი 2023		3,211	20,762	2,313	10,889	<u>37,176</u>
პერიოდის ცვეთა		1,207	18,413	7,353	14,761	<u>41,734</u>
გასვლა						<u>-</u>
31 დეკემბერი 2024		4,418	39,176	9,666	25,650	<u>78,909</u>
წმინდა საბალანსო ღირებულება						<u>-</u>
31 დეკემბერი 2023	6,500	11,271	72,526	26,048	104,333	<u>220,677</u>
31 დეკემბერი 2024	6,500	10,064	161,022	71,200	202,732	<u>451,518</u>

შენიშვნა # 2

შპს „ბაუმერი“

ფინანსური ანგარიშგება

<u>ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები</u>				
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
ფულადი სახსრები სალაროში	447.62	763.00	9.00	
ფულადი სახსრები ბანკებში	314,451.14	14,709.54	31,249.07	
	314,898.76	15,472.54	31,258	

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა # 3

<u>სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები</u>				
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურე	1,700,182.04	446,738.83	277,794.00	
საექვო ვალები რეზერვი	-6,216.16	-11,216.16	-11,216.16	
	1,693,965.88	435,522.67	266,577.84	

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც მოხდა უიმედო დებიტორული მოთხოვნების სრულად ჩამოწერა ხარჯებზე

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შპს „ბაუმერი“
შენიშვნა # 4

ფინანსური ანგარიშგება

მარაგები				
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	საქონელი	1,252,962.13	1,423,292.24	2,235,081.06
	დაუმთავრებელი წარმოება	403,997.19	447,623.03	859,640.71
	სხვა სასაქონლო მარაგები	27,548.74	12,647.61	722.10
		<u>1,684,508.06</u>	<u>1,883,562.88</u>	<u>3,095,443.87</u>

შენიშვნა # 5

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები				
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	მოთხ. ანგარიშ. ვალდებ. პირის მიმართ	208.53	289.60	0.00
	წინასწარ გაწეული ხარჯი	40,834.47	0.00	3,840.00
	მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	297,008.77	82,414.59	94,036.47
	წინასწარ გადახდილი გადასახადი	201,260.40	399,037.70	373,893.53
		<u>539,312.17</u>	<u>481,741.89</u>	<u>471,770.00</u>

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

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.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი:

რევაზ ქამაშიზე

ფინანსური ანგარიშგება