

შპს „ბერიკა“

ს/ნ 405101759

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ბერიკა“-ს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (შესადარისი პერიოდი - 31.12.2023 და 31.12.2022).

	N	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	83,105	23,569	62,522
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	3,940,062	4,055,400	3,941,367
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	2,054,346	1,734,949	1,917,071
მარაგები	4	4,741,236	5,303,399	5,174,431
- მზა პროდუქცია	5	398,965	328,450	232,145
- სხვა	6	4,342,271	4,974,949	4,942,286
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	0	19,233	431,705
ძირითადი საშუალებები	8	1,924,124	1,679,491	1,564,449
სხვა არამატერიალური აქტივები	9	98,742	91,442	93,496
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	10	464,217	0	734,755
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	11	0	374,158	20,663
სულ აქტივები	12	13,305,832	13,281,641	13,947,453
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	2,227,692	1,800,478	538,454
ანარიცხები	14	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	15	24,006	4,700	1,500
საგადასახადო ვალდებულებები	16	73,751	16,712	90,993
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	17	2,511,838	2,744,577	2,146,098
სხვა ვალდებულებები	18	19,165	0	0
სულ ვალდებულებები	19	4,856,452	4,566,467	2,777,045
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	20	109,253	1,412,709	861,109
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	21	8,340,127	7,302,465	10,309,299
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	22	8,449,380	8,715,174	11,170,408
სულ საკუთარი კაპიტალი	23	8,449,380	8,715,174	11,170,408
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	23	13,305,832	13,281,641	13,947,453

შპს „ბერიკა“-ს 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საქმიანობის შედეგების
კონსოლიდირებული ანგარიშგება.

	N	2024	2023
ნეტო ამონაგები	1	9,539,512	9,916,755
საქონლის გაყიდვიდან	1,1	9,362,318	9,777,366
მომსახურების გაწევიდან	1,2	177,194	139,389
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2	-6,166,027	-6,148,175
საერთო მოგება	3	3,373,485	3,768,580
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4	270,102	132,881
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	-826,622	-740,850
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	6	-414,837	-315,614
საპროცენტო შემოსავალი	7	45,318	153,182
საპროცენტო ხარჯი	8	-274,954	-287,471
იჯარის ხარჯი	9	-211,108	-212,336
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-1,195,656	-1,652,394
სულ საოპერაციო ხარჯები	11	-2,607,757	-2,922,602
საოპერაციო მოგება	12	765,728	845,978
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	13		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	13.1	-104,424	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	13.2	-414,126	-22,070
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	14	247,164	823,908
მოგების გადასახადი	15	-158,124	-256,656
საანგარიშგებო პერიონის მოგება/(ზარალი)	16	89,040	567,252
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:	17		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	17.1	44,520	283,626
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილები მთლიანი შემოსავალი	17.2	44,520	283,626
მოგება / (ზარალი)	18	89,040	567,252
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:	19		

მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	19.1	44,520	283,626
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	19.2	44,520	283,626
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	20	89,040	567,252
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	21	8,715,174	11,170,408
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	22	-874,747	-1,734,195
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	23	519,913	-1,288,291
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	24	8,449,380	8,715,174

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „ბერიკა“ (ს/ნ 405101759) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2015 წლის 18 მაისს. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., I შეს., №6, ბ.№80

საწარმოს მფლობელები: მამუკა გვალია-75 %
ლაშა რევაზიშვილი- 25%

შპს „ენ.ერ.ჯი საქართველო“ (ს/ნ 426539098) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2019 წლის 10 სექტემბერს. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, გარდაბნის რაიონი, ს. ლემშენიერა მე-4 ქ. N33.

საწარმოს მფლობელები: ნოდარი ჯაჯვანი - 50 %
შპს „ბერიკა“ - 50 %

შპს „ბერიკა“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინისა და კონიაკის წარმოება და რეალიზაცია.

საქმიანობის არეალს წარმოადგენს: საქართველოს სხვადასხვა რეგიონები და საზღვარგარეთის ქვეყნები.

2021 წლის 26 ნოემბერს შპს „ბერიკა“ გახდა შპს „ენ.ერ.ჯი საქართველო“-ს 33,33% წილის-ის მფლობელი, ხოლო 2022 წელს მოხდა დამატებითი წილის შეძენა. შპს „ენ.ერ.ჯი საქართველო“-ს საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობის კულტურის მოყვანა და რეალიზაცია.

საქმიანობის არეალს წარმოადგენს: საქართველოს სხვადასხვა რეგიონები და საზღვარგარეთის ქვეყნები.

2. მომზადების საფუძველი

2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად

საწარმოსათვის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული მეექვსე ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1 აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, მსს ფასს სტანდარტებში, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „სუპერფინ“-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურეობის სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის გადავადების უპირობო უფლება

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას ეკუთვნის.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.3 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება უკან დაბრუნებები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე. საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ მიღება- ჩაბარების ან ანგარიშფაქტურის საფუძველზე.

3.4 იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისთვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისება. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისთვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია:

1. შენობებისთვის 50 წელი,
2. ავტომანქანებისთვის 10 წელი,
3. საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკისთვის 5 წელი,
4. დანადგარებისთვის 5 წელი,
5. ავეჯისთვის 5 წელი.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის

შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობისა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთში შეაგენს 15%-ს.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგი აისახება - მასალები, საწვავი, სათადარიგო ნაწილები...

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტი შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების, სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანებების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგებით თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფიდან აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსე ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

3.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღებისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.10 შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად დროითი და სანარდო ანაზღაურების სისტემით.

3.11 კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

4 შემოსავალი რეალიზაციიდან

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	9,539,512	9,916,755
საქონლის რეალიზაცია	9,362,318	9,777,366
მომსახურების გაწევიდან	177,194	139,389

5 რეალიზაციის თვითღირებულება

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
გაყიდული საქონლის/მესრულებული სამუშაოების თვითღირებულება	6,166,027	-6,148,175

6 ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
რემონტის ხარჯები	72 834	148 421
მიწის დამუშავების ხარჯი	0	22 927
პირდაპირი ხელფასი	0	100 554
ნერგების მოვლის ხარჯი	2 591	104 313
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	577 730	505 273
საკონსულტაციო ხარჯი	120 648	314 750
კომუნალური ხარჯი	118 988	130 926
საწვავის ხარჯი	66 252	67 382
მიწოდების ხარჯები	49 492	53 395
სავაჭრო ნიშნის ხარჯი	591	3 136
საპენსიო ხარჯი	16 507	22 317
დაზღვევა	0	25 219
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალების ხარჯი	3 937	4 527
სხვა სამეურნეო ხარჯი	4 460	7 941
საკანცელარიო ხარჯები	4 546	4 901
რეკლამის ხარჯები	590	25 119
სამივლინებო ხარჯი	3 360	6 003
კომუნიკაციის ხარჯი	13 838	10 173
წარმომადგენლობითი ხარჯები	12 024	10 911
სხვადასხვა ხარჯი	127 268	84 206
სულ:	1 195 656	1 652 394

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

7 მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლით.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“

8 ფულადი სახსრების აღრიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა.

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფილადი სახსრების მოძრაობა	2024	2023
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	23569	62522
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	9235277	10324530
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-7739437	-8381429
გადახდილი პროცენტები (-)	-274952	-287471
გადახდილი მოგების გადასახადი (-)	-158110	-256656
სხვა შემოსავალი (+)	191807	84547
სხვა გასავალი (-)	-307046	-98467

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან (+)	947539	1385054
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		0
შვილობილი საწარმოს კაპიტალის გაზრდა (-)		0
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-26088	-21946
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი (+)		0
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები (+)		0
მიღებული პროცენტები (+)	138457	386
მიღებული დივიდენდი (+)		0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან (-)	112369	-21560
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		0
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად (+)		0
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1689000	3238115
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განადგება (-)		0
გადახდილი დივიდენდი (-)	-831010	-1647485
სესხის დაფარვა ან გაცემა (-)	-1730369	-2992977
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან (-)	-872379	-1402347
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	-104424	-100
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	106674	23569
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	83105	-38953

9 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად, მისი დეკლარირების მომენტში როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	მიწა, შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარებ ი	საოფისე აღჭურვილობ ა	ავტო.ტრანს პორტი	სხვა ძირითადი საშუალება	არამატერიალურ ი აქტივი	სულ
31.12.2023	123050	796091	24743	686863	416903	91442	2139092
შეძენა (გადაფასება)	14859	251554	0	0	24898	2020	293331
გასხვისება	0	0	0	0	0	0	0
ჩამოწერა	0					591	591
ცვეთა	185	160214	14761	142254	97423	0	414837
31.12.2024	137724	887431	9982	544609	344378	92871	2016995

11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები:

მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
ნედლეული და მასალები	4331012	4971189
მზა პროდუქცია	398965	328450
საწვავი	2680	3760
სხვა მარაგები	8579	19233
სულ	4741236	5322632

შპს „ბერიკა“ ს დირექტორი



/მამუკა გვალია/