

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბედეგი ბილდინგ

2024 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2025

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> "ბედეგი ბილდინგ"
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	448 399 787
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	საქართველო, აჭარა, ხელვაჩაურის რაიონი ს. ჩხუტუნეთი
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2016 წლის 23 მარტი
საზოგადოების ტელეფონი	555 67-13-67
საზოგადოების ელ. ფოსტა	bekaqobul@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ბექა ქობულაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა, მეტალო პლასტმასის ნაწარმის წარმოება

შპს ბედეგი ბილდინგი
448 399 787
ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 20 ოქტომბერი 2025

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

	გვერდი
ფინანსური ანგარიშის შინაარსი	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	 8-16
შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 3 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	18
შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
შენიშვნა 6 - მარაგები	21
შენიშვნა 7 - მოკლევადიანი ვალდებულებები	22

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	-	786	1,195
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	209,474	468,944	207,788
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1,053,644	723,705	756,330
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		8,287	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1,271,404	1,193,435	965,313
ძირითადი საშუალებები	4	548,666	526,822	546,513
სულ გრძელვადიანი აქტივები		548,666	526,822	546,513
სულ აქტივები		1,820,070	1,720,257	1,511,826

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	1,621,464	1,029,177	736,565
გადასახდელი ხელფასები			6,500	3,085
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		8,847	16,487	19,194
გადასახდელი გადასახადები			136,241	225,603
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,630,311	1,188,406	984,447
გრძელვადიანი სესხები		500,000	650,000	360,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		500,000	650,000	360,000
საწესდებო კაპიტალი		147,368	147,368	147,368
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(457,610)	(265,517)	20,012
სულ საკუთარი კაპიტალი		-310,242	-118,149	167,380
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,820,070	1,720,257	1,511,826

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2023	12/31/2024
შემოსავალი რეალიზაციიდან		937,072	392,187
შემოსავალი ფართის რეალიზაციიდან		895,998	675,117
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		1,440	-
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,834,510	1,067,304
რეალიზებული საქონლის.მასალების თვითღირებულება		(483,528)	(410,017)
რეალიზებული საქონლის.მასალების თვითღირებულება(ბინები)		(802,480)	(131,387)
საწვავის ხარჯი		(10,086)	(6,728)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(228,282)	(150,914)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(53,710)	(25,132)
შემოსავალი პროცენტისგ მოგების გადასახადისგ ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		256,423	343,126
წილობრივი მონაწილეობით მიღებული შემოსავალი			145,000
წმინდა სავალუტო მოგება.(ზარალი)		2,219	(473)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(21,844)	(22,805)
მოგება.(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		236,798	464,848
მოგების გადასახადი		(6,706)	(26,898)
საანგარიშო პერიოდის მოგება.ზარალი		230,092	437,950

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედიგი ბილდინგი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2023	2024
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		0	786
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,517,712	1,406,488
2	უკან დაბრუნებული დღგ	47,106	4,564
3	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 1,399,680	- 882,457
4	გადახდილი ხელფასი (-)	- 170,014	- 120,365
5	გადახდილი გადასახადები (-)	- 115,254	- 65,692
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	688	- 2,065
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		- 119,442	340,473
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-	- 50,264
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	- 50,264
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		113,900	- 289,800
8	წილობრივი მონაწილეობით მიღებული შემოსავალი		145,000
9	სესხის აღება	150,000	-
10	სესხის ძირის გადახდა	-	- 290,000
11	დივიდენდის გაცემა(-)(+)	- 36,100	- 144,800
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		113,900	- 289,800
12	კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება /ზარალი (+/-)	6,328	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		786	1,195
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		786	409

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(457,610)	(310,242)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	236,798	236,798
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	(38,000)	(38,000)
მოგების გადასახადი	-	(6,706)	(6,706)

ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(265,517)	(118,149)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	464,848	464,848
დარიცხული დივიდენდები	-	(152,421)	(152,421)
მოგების გადასახადი	-	(26,898)	(26,898)
ნაშთი 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	20,011	167,379

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

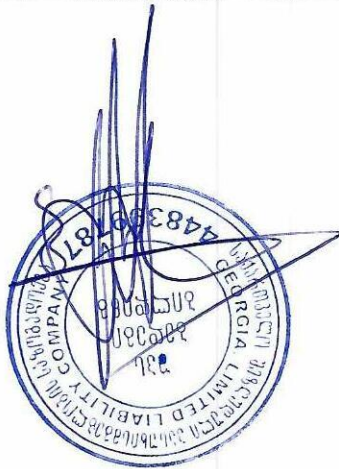
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	-	786	1,195
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	209,474	468,944	207,788
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1,053,644	723,705	756,330
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		8,287	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1,271,404	1,193,435	965,313
ძირითადი საშუალებები	4	548,666	526,822	546,513
სულ გრძელვადიანი აქტივები		548,666	526,822	546,513
სულ აქტივები		1,820,070	1,720,257	1,511,826

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	1,621,464	1,029,177	736,565
გადასახდელი ხელფასები			6,500	3,085
გადასახდელი საპენსიო გადასახადი		8,847	16,487	19,194
გადასახდელი გადასახადები			136,241	225,603
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,630,311	1,188,406	984,447
გრძელვადიანი სესხები		500,000	650,000	360,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		500,000	650,000	360,000
საწესდებო კაპიტალი		147,368	147,368	147,368
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(457,610)	(265,517)	20,012
სულ საკუთარი კაპიტალი		-310,242	-118,149	167,380
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,820,070	1,720,257	1,511,826

ბეგა ქობულაძე
დირექტორი

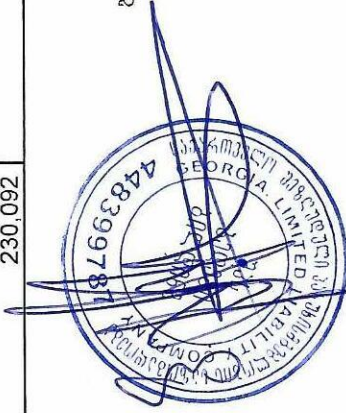


შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედვე ბილდინგი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	დენიშენი	ლარი	
		საანგარიშის წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2023	12/31/2024
შემოსავალი რეალიზაციიდან		937,072	392,187
შემოსავალი ფართის რეალიზაციიდან		895,998	675,117
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		1,440	-
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,834,510	1,067,304
რეალიზებული საქონლის მასალების თვითღირებულება		(483,528)	(410,017)
რეალიზებული საქონლის მასალების თვითღირებულება (ზინები)		(802,480)	(131,387)
საწვავის ხარჯი		(10,086)	(6,728)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(228,282)	(150,914)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(53,710)	(25,132)
შემოსავალი პროცენტის მოგების გადასახადის გვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		256,423	343,126
წილობრივი მონაწილეობით მიღებული შემოსავალი			145,000
წმინდა სავალუტო მოგება (წარადი)		2,219	(473)
გვეთა და ამორტიზაცია	4	(21,844)	(22,805)
მოგება (წარადი) მოგების გადასახადამდე		236,798	464,848
მოგების გადასახადი		(6,706)	(26,898)
საანგარიშო პერიოდის მოგება ზარალი		230,092	437,950



ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2023	2024
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		0	786
1	მიყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,517,712	1,406,488
2	უკან დაბრუნებული დღგ	47,106	4,564
3	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 1,399,680	- 882,457
4	გადახდილი ხელფასი (-)	- 170,014	- 120,365
5	გადახდილი გადასახადები (-)	- 115,254	- 65,692
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	688	- 2,065
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		- 119,442	340,473
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-	- 50,264
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	- 50,264
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		113,900	- 289,800
8	წილობრივი მონაწილეობით მიღებული შემოსავალი		145,000
9	სესხის აღება	150,000	-
10	სესხის ძირის გადახდა	-	- 290,000
11	დივიდენდის გაცემა(-)(+)	- 36,100	- 144,800
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		113,900	- 289,800
12	კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება /ზარალი (+/-)	6,328	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		786	1,195
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		786	409

ბეკა ქობულაძე
დირექტორი



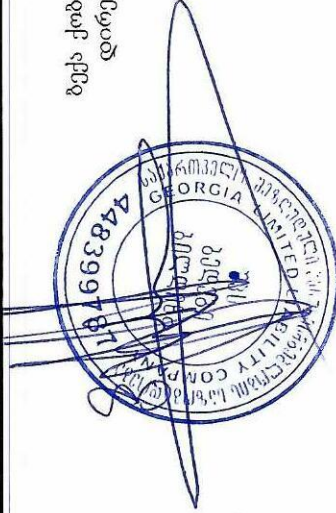
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედევი ბილდინგი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშები

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(457,610)	(310,242)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	236,798	236,798
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	(38,000)	(38,000)
მოგების გადასახადი	-	(6,706)	(6,706)

ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	(265,517)	(118,149)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	464,848	464,848
დარიცხული დივიდენდები	-	(152,421)	(152,421)
მოგების გადასახადი	1	(26,898)	(26,898)
ნაშთი 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	147,368	20,011	167,379

ბექა ქობულაძე
დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

ს აზოგადოება " ბედეგი ბილდინგ“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ბედეგი ბილდინგ“-ის მიერ წარმოდგენილი 2024 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2022	USD	2.6894
31.12.2022	EURO	2.9753
31.12.2023	USD	2,8068
31.12.2023	EURO	2,9306

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს გაყიდული ბინებიდან შემოსავალს შენობის ექსპლუატაციაში ჩაბარების შემდგომ. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით.

ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დირექტორი

ბექა ქობულაძე

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედები ბილდინგი**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კლასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2023	12/31/2024
საკანცელარიო ხარჯები	(267)	(520)
კომუნიკაციის ხარჯები	(85)	-
საგადასახადო ხარჯები	(6,170)	(3,669)
მანქანის ხარჯი	(795)	(221)
რემონტის ხარჯი	(170)	
კომუნალური ხარჯი	(12,434)	(15,015)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(616)	(1,415)
დაზღვევის ხარჯი	(514)	(1,001)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10: -ს)	(32,659)	(3,291)
სულ ხარჯები	-53,710	-25,132

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბედეგი ბილდინგი

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2023	12/31/2024
მოთხოვნები მიწოდებიდან	418,173	157,016
სხვა მოთხოვნები	50,771	50,771
გადახდილი ავანსები	-	-
სულ მოთხოვნები	468,944	207,788

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	შენიშვნა	მანქანა დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2023 წ	607602	37989	3114	11508	11376	3576	675164
შესყიდვები		33220	7604			1673	42497
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები							0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა							0
გადაფასების რეზერვის შექმნა							0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები							0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2024 დეკემბრისათვის	607602	71208	10718	11508	11376	5249	717661
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2023 იანვრისათვის	104003	23109	2465	11508	3959	3298	148342
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	18228	2474	1494		107	501	22805
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	122231	25583	3960	11508	4067	3799	171147
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2023 წ	503599	14880	648	0	7416	278	526822
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2024წ	485371	45626	6758	0	7309	1450	546513

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2023	12/31/2024
ფული სალაროში	0	0
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	786	1,195
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	786	1,195

ბედეგი ბილდინგი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

მარაგები

კლასიფიკაცია		ლარი
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2023	12/31/2024
საქონელი	723,705	368,905
ნედლეული და მასალები	-	387,425
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	723,705	756,330

ბექა ქობულაძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბედეგი ბილდინგი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2023	12/31/2024
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	443,210	275,366
მიღებული ავანსები	565,456	458,040
ანგარიშვალდებული პირის მიმართ ვალდებულება	20,511	3,159
სულ გრძელვადიანი სესხები	1,029,177	736,565

ბექა ქობულაძე
დირექტორი