

1. შპს “ბელ-ბაუ” ს/კ 205156748- ფინანსური ანგარიშგებ 2019წ.

შპს „ბელ-ბუ“

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება – (აქტივები-ვალდებულებები- კაპიტალი)	2-3
საზოგადოებრივი საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება)	4
ფულადი სახსრების მოძრობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	905,282	1,075,048
არამატერიალური აქტივები	11	7,598	10,613
დაუმთავრებელი მშენებლობა	8	3,299	
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	
		916,179	1,085,661
მოკლევადიანი აქტივები		0	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	15,174	144,105
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,193,060	2,255,526
მარაგები	8	252,294	268,642
გადახდილი ავანსი	7	839,348	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6/3	19,425	
მოთხოვნები სესხებზე	9	1,076,985	
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	975,997
		3,396,285	3,644,270
მთლიანი აქტივები		4,312,464	4,729,931
		0	
მთლიანი კაპიტალი		0	
კაპიტალი	16	5,322,927	5,322,927
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-	-3,195,207
გადაფასების რეზერვი		0	
		1,410,625	2,127,720
ვალდებულებები		0	
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	
გამომუშავებული შემოსავალი			
		0	
გრძელვადიანი სესხები		0	39,589
ფინანსური იჯარა		0	
გადავადებული შემოსავალი		0	895,430
		0	935,019
მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	
მოკლევადიანი სესხები	12	1,870,648	932,000

სავაჭრო ვალდებულებები	13	667,925	569,258
საგადასახადო ვალდებულებები	14	181,008	48,897
მიღებული აგანსი	13	3,855	—
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	13	17,202	—
სახელფასო ვალდებულებები	15	161,201	117,037
		2,901,839	1,667,192
მთლიანი ვალდებულებები		2,901,839	2,602,211
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,312,464	4,729,931

შემოწმება

- -

ხელმოწერილი პირები:

კარლო კალაძე - დირექტორი



რუსუდან ნიბლაძე - ბუღალტერი

რუსუდან ნიბლაძე

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება - ფორმა 2

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
ამონაგები	17	2,188,727	1,858,658
თვითღირებულება	18	-2,211,278	-1,761,176
		0	
საერთო მოგება		-22,551	97,482
		0	
სხვა შემოსავლები		0	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	19	-278,973	-282,265
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		0	
იჯარის ხარჯი	20	-30,344	-27,290
ხელფასი	20	-141,056	-320,251
ცვეთა -ამორტიზაცია	22	-172,188	-199,728
საოპერაციო მოგება		-645,112	0
		0	
ფინანსური შემოსავალი	21	118,452	14,295
ფინანსური ხარჯი	21	-156,800	-28,328
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		0	
მოგება დაბეგვრამდე		-683,460	0
		0	
მოგების გადასახადი		0	0
წმინდა მოგება		-683,460	0
სხვა სრული შემოსავალი:		0	
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		0	0
გადასახადების გამოკლებით		0	
მთლიანი სრული შემოსავალი		-683,460	0

ხელმოწერილი პირები:

კარლო კალაძე - დირექტორი

რუსუდან წიბლაძე - ბუღალტერი

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება - ფორმა 2

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
ამონაგები	17	2,188,727	1,858,658
თვითღირებულება	18	-2,211,278	-1,761,176
		0	
საერთო მოგება		-22,551	97,482
		0	
სხვა შემოსავლები		0	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	19	-278,973	-282,265
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		0	
იჯარის ხარჯი	20	-30,344	-27,290
ხელფასი	20	-141,056	-320,251
ცვეთა -ამორტიზაცია	22	-172,188	-199,728
საოპერაციო მოგება		-645,112	0
		0	
ფინანსური შემოსავალი	21	118,452	14,295
ფინანსური ხარჯი	21	-156,800	-28,328
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		0	
მოგება დაბეგვრამდე		-683,460	0
		0	
მოგების გადასახადი		0	0
წმინდა მოგება		-683,460	0
სხვა სრული შემოსავალი:		0	
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		0	0
გადასახადების გამოკლებით			
		0	
მთლიანი სრული შემოსავალი		-683,460	0

ხელმოწერი პირები:

კარლო კალაძე- დირექტორი

რუსუდან ნიხლაძე - ზუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31-12-19
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,028,313)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	323
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	899,059
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(128,931)
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	144,105
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15,174

ხელმოწერილი პირები:

კარლო კალაძე - დირექტორი



რუსუდან წიბლაძე - ბუღალტერი

რუსუდან წიბლაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31-12-19
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,028,313)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	323
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	899,059
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(128,931)
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	144,105
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15,174

ხელმოწერი პირები:

კარლო კალაძე- დირექტორი

რუსუდან ნიბლაძე - ხელალტერი

**საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება-
ფორმ 4**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,322,927	-	(3,228,842)	2,094,085
წმინდა მოგება			(683,460)	(683,460)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(683,460)	(683,460)
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,322,927	-	(3,912,302)	1,410,625

ხელმოწერილი პირები:

ვარლუ კალაძე - დირექტორი



რუსუდან წიბლაძე - მუდგებელი

რუსუდან წიბლაძე

**საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება-
ფორმ 4**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასებ ის რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,322,927	-	(3,228,842)	2,094,085
წმინდა მოგება			(683,460)	(683,460)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(683,460)	(683,460)
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,322,927	-	(3,912,302)	1,410,625

ხელმოწერი პირები:

კარლო კალაძე- დირექტორი

რუსუდან ნიზლაძე - ხელაღმტერი

1. შპს “ბელ-ბუ” ს/კ 205156748- ფინანსური ანგარიშგებ 2019წ.

შპს „ბელ-ბუ“

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება – (აქტივები-ვალდებულებები- კაპიტალი)	2-3
საზოგადოებრივი საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება)	4
ფულადი სახსრების მოძრობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-17

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი №1

		31-12-19	31-12-18
აქტივები			
ბრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	905,282	1,075,048
არამატერიალური აქტივები	11	7,598	10,613
დაუმთავრებელი მშენებლობა	8	3,299	
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	
		916,179	1,085,661
მოკლევადიანი აქტივები		0	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	15,174	144,105
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,193,060	2,255,526
მარაგები	8	252,294	268,642
გადახდილი ავანსი	7	839,348	
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6/3	19,425	
მოთხოვნები სესხებზე	9	1,076,985	
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	975,997
		3,396,285	3,644,270
მთლიანი აქტივები		4,312,464	4,729,931
		0	
მთლიანი კაპიტალი		0	
კაპიტალი	16	5,322,927	5,322,927
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-3,912,302	-3,195,207
გადაფასების რეზერვი		0	
		1,410,625	2,127,720
ვალდებულებები		0	
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		0	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
გრძელვადიანი სესხები		0	39,589
ფინანსური იჯარა		0	
გადავადებული შემოსავალი		0	895,430
		0	935,019
მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	
მოკლევადიანი სესხები	12	1,870,648	932,000
სავაჭრო ვალდებულებები	13	667,925	569,258
საგადასახადო ვალდებულებები	14	181,008	48,897
მიღებული ავანსი	13	3,855	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	13	17,202	

სახელფასო ვალდებულებები	15	161,201	117,037
		2,901,839	1,667,192
მთლიანი ვალდებულებები		2,901,839	2,602,211
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,312,464	4,729,931

შემოწმება

-

-

ხელმოწერილი პირები:

გარლო კალაძე- დირექტორი

რუსუდან ნიხლაძე - ბუღალტერი

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება - ფორმა 2

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
ამონაგები	17	2,188,727	1,858,658
თვითღირებულება	18	-2,211,278	-1,761,176
		0	
საერთო მოგება		-22,551	97,482
		0	
სხვა შემოსავლები		0	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	19	-278,973	-282,265
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		0	
იჯარის ხარჯი	20	-30,344	-27,290
ხელფასი	20	-141,056	-320,251
ცვეთა -ამორტიზაცია	22	-172,188	-199,728
საოპერაციო მოგება		-645,112	0
		0	
ფინანსური შემოსავალი	21	118,452	14,295
ფინანსური ხარჯი	21	-156,800	-28,328
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		0	
მოგება დაბეგვრამდე		-683,460	0
		0	
მოგების გადასახადი		0	0
წმინდა მოგება		-683,460	0
სხვა სრული შემოსავალი:		0	
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		0	0
გადასახადების გამოკლებით			
		0	
მთლიანი სრული შემოსავალი		-683,460	0

ხელმოწერი პირები:

კარლო კალაძე- დირექტორი

რუსუდან ნიხლაძე - ზუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31-12-19
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,028,313)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	323
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	899,059
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(128,931)
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	144,105
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15,174

ხელმოწერი პირები:

კარლო კალაძე- დირექტორი

რუსუდან ნიბლაძე - ხელალტერი

შპს ბელ-ბაუ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2019 წ

**საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება-
ფორმ 4**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,322,927	-	(3,228,842)	2,094,085
წმინდა მოგება			(683,460)	(683,460)
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(683,460)	(683,460)
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,322,927	-	(3,912,302)	1,410,625

ხელმოწერი პირები:

კარლო კალაძე - დირექტორი

რუსუდან ნიბლაძე

შენიშვნები 7-17 გვერდი წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1) შესავლი

შენიშვნა №1 – კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “ბელ-ბუ” (შემდგომში „კომპანია“) დარსდა ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში 2006 წლის 2 ივნისს, ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის მის მფლობელს წარმოადგენს

შპს „ბელენარდო ჰოლდინგ ლიმიტედი HE166044/კვიპროსი 100% წილის მფლობელი.

საზოგადოების ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირს წარმოადგენს დირექტორი – კარლო კალაძე პ/ნ 01024029853.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს გზების და ავტობანების მშენებლობა, ტექნიკის იჯარა, ინერტული მასალის რეალიზაცია და სხვა ტამდევი მომსახურება კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი. დ გამრეკელის ქ 19

შენიშვნა #2 - წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	1 იანვარი 2019	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6727	2.8677
1 ევრო/ლარი	3.0597	3.2095

შენიშვნა №3 - კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, და შედარებით მაღალი ინფლაცია

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის

მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2) მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შენიშვნა №4 -მომზადების საფუძვლები

"წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგებაშედეგა შემდეგი ნაწილებისგან:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის - ფორმა N1
- 2019 წლის ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ - ფორმა N2
- 2019 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - ფორმა N3
- 2019 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -ფორმა N4
- შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს ,სს ფასზე გადასვლის შემდგომ არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში, აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. აქედან გამომდინარე მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისათვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა

შენიშვნა №5 - ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

3) ანგარიშგება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ + შენიშვნები

შენიშვნა №6 -ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში . უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით

შენიშვნა 6

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

თანხა ბანკში

14,675.83

		135,157
თანხა საღარიბოში	497.54	5121.63
ვალდებულება ნაგარიშვალდებულ პირზე	19,425.00	3,826
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	15,173.37	144,105

შენიშვნა №7 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი შეიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.,

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო მოთხოვნები		1,423,969
გაცემული ავანსები	839,348.00	831,558
სხვა მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	839,348.00	2,255,527

შენიშვნა #8 - სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა და მომსახურება, ასევე შრომის ანაზღაურება, რომელიც განკუთვნილია გასაყიდი პროდუქციის შესაქმნელად (საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის მიხედვით გზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა) მშენებლობის ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად აღიარდება, როგორც დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც ხარჯად ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოებზე გამოწერილი და დამკვეთთან წარდგენილი შესრულებული სამუშაოების ამსახველი ფორმა 2-ის მიხედვით,

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა წარმოებს საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
------------------------------	-----------	-----------

		144,735
ინერტული მასალ ფრაქციული ღორღები	40,250.07	46,804
ნედლეული და მასალები	148,889.06	59,477
საწვავ საცხები მასალა	16,846.39	13,412
დაუმთავრებელი წარმოება - ობიექტები	3,299.00	4,213.67
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	255,593.01	268,642

შენიშვნა #9 . გაცემული სესხები და დარიცხული მოთხოვნები

9. გაცემული სესხები და დარიცხული მოთხოვნები

გაცემული სესხები	საწყისი თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპრ. განაკვეთი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს ბილდვინგსი სესხი+ %	10-Jul-17	31-Dec-20	11.2%	17,200	52,200
შპს ქოლოსი 21 - სესხი +%	24-Jul-17	31-Dec-20	11.7%	96,000	96,000
შპს "ბელ-ფუდი" - სესხი +%	05-Jan-18	31-Dec-20	11.0%	128,000	128,000
შპს "ბელ-ფუდი" - სესხი #1701801-10300793 +%	27-Dec-18	01-Jan-21	11.2%	681988	681,988
სულ გაცემული სესხები				923,188	958,188
გაცემულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	საწყისი თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპრ. განაკვეთი	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შპს ბილდვინგსი სესხი+ %	24-Jul-17	31-Dec-20	11.2%	10,181	2,401
შპს ქოლოსი 21 - სესხი +%	24-Jul-17	31-Dec-20	11.7%	23,602	14,561
შპს "ბელ-ფუდი" - სესხი +%	22-Feb-18	31-Dec-20	11.0%		
შპს "ბელ-ფუდი" - სესხი #1701801-10300793 +%	27-Dec-18	01-Jan-21	11.2%	119167	
შპს "ანტუ-რაჟი" - სესხი +%	22-Feb-18		11.4%	847	847
სულ სესხზე დარიცხული %				153,797	17,809
სულ გაცემული სესხი და მასზე დარიცხული პროცენტი				1,076,985	975,997

შენიშვნა #10- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და

გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას, რომელიც მდებარებს გარდაბნის რაიონში საკადასტრო კოდი 81.10.27.730 და 81.10.27.768 . ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა დანადგარები	10
კომპიუტერული აღჭურვილობა	5
საოფისე აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა და ინვენტარი	

შენიშვნა: 10

ძირითადი საშუალებები	მიწა	ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა დანადგარები	რფისის აღჭურვილობა ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა d/ს	სულ
31 დეკემბერი 2018	157,670	96,302	3,337,166	1,708,483	35,292	81,947	5,416,860
შემოსვლა			16,071	458	86	375	16,990
გადაფასება							-
გასვლა			(162,809)				(162,809)
31 დეკემბერი 2019	157,670	96,302	3,190,428	1,708,940	35,379	82,322	5,271,040
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2018	-	(38,879)	(2,810,843)	(1,408,016)	(27,016)	(57,058)	(4,341,812)
პერიოდის ცვეთა		(3,649)	(108,595)	(51,412)	(1,897)	(3,721)	(169,274)
გასვლა			145,328				145,328
31 დეკემბერი 2019	-	(42,528)	(2,774,110)	(1,459,428)	(28,913)	(60,779)	(4,365,758)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	157,670	57,423	526,323	300,467	8,277	24,889	1,075,048
31 დეკემბერი 2019	157,670	53,774	416,318	249,512	6,466	21,543	905,282

შენიშვნა #11 - არამატერიალური აქტივები

ლიცენზიები და სხვა არამატერიალური აქტივები	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2018	25,154	25,154

შპს "ბელ-ბუ" ს/კ 205156748 – ფინანსური ანგარიშგება 2019 წელი

შემოსვლა	-	
გადაფასება	-	
გასვლა	-	
31 დეკემბერი 2019	25,154	25,154
ცვლილება და გაუფასურება		-
31 დეკემბერი 2018	(14,541)	(14,541)
პერიოდის ცვლილება	(3,015)	(3,015)
გასვლა	-	
31 დეკემბერი 2019	(17,556)	(17,556)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		-
31 დეკემბერი 2018	10,613	10,613
31 დეკემბერი 2019	7,598	7,598

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია დამოკიდებულია ლიცენზიების ვადაზე და ჩამოიწერება წრფივი მეთოდით. ქვიშა -ხრემის მოპოვების ლიცენზიის ვადა შეადგენს 5 წელს

შენიშვნა #12- მიღებული სესხები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გრძელვადიანი		
BELENARDO HOLDINGLIMITEDC/0 (ევრო)	0	0
სს ბაზისბანკი - ლიზინგი # 0013/11.09/LEASE/01-18	0	39,589
	0	39,589
მოკლევადიანი		
ქუთაისის მექანიკური ქარხანა	51000	
სს "ბაზისბანკი" - სესხი #0024-020	41980	
სს "ბაზისბანკი" - სესხი #0022-019	31678	
სს "ბაზისბანკი" - სესხი #0030-014	250000	250000
სს "თიბისი ბანკი" - სესხი # 1701801-10300793	600990	682000
სს "ბაზისბანკი" 2019-11-22/0017/BSN/110696/024	895000	
საბანკო სესხები		
	1870648	932,000
		-
სულ სესხები	1870648	971,589

შენიშვნა #13 - სავაჭრო ვალდებულებები - გამოუმუშავებელი შემოსავალი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	667,925.00	574,885
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
მიღებული ავანსები	3,855.00	897,572
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	17,202	
სულ	688,982.00	1,472,457

შენიშვნა # 14 - საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
საშემოსავლო გადასახადები	-47,295.00	(7,648)
დღგ	-133,713.00	56,545
ქონების გადასახადი		
სულ	-181,008.00	48,897

შენიშვნა #15- სახელფასო ვალდებულება

ვალდებულებები თანამშრომლების და დაქირავებული ფიზ პირების მიმართ მიმართ

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
შრომითი ხელშეკრულებით გასაცემი ხელფასი	(123,951)	(72,091)
დაქირავებული ფიზიკური პირების მომსახურების ანაზღაურება	(37,250)	(44,946)
სულ	(161,201)	(117,037)

შენიშვნა #16 - საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
საწესდებო კაპიტალი	5,322,927	5,322,927
სულ	5,322,927	5,322,927

2) ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ + შენიშვნები

საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგება ფორმა N 2 წარმოდგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. მასში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით. საოპერაციო შემოსავლები და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება წარმოდგენილია აგრეგირებული სახით, ხოლო ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები მუხლობრივად, ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

- არააოპერაციო შემოსავლები საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მოცემულია განცალკევებულად

- საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზა წარმოადგენს არა მოგების გადასახადი, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასტან გათანამრებული განაცემები, აგრეთვე გადაახადები და განაცემები, რომლებიც აგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას

- საგადასახადო მიზნისათვის მოგების გადასახადსა და სააღრიცხვო მოგებიდან მოგების გადაახადის ტარიფით გამოთვლილი მოგების გადაახადის სხვაობა მსს ფასს-ის მიხედვით უნდა აისახოს საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული გადაახადის სახით, მაგრამ მეორეს მხრივ ასეთი სხვაობა გამოწვეულია არა შემოსავლებისა და ხარჯების ღრიცხვის დროებითი სხვაობებით არამედ დაბეგვრის ბაზის ფორმირების არსებითი სხვადასხვაობით. ამასთან აღნიშნული გაურკვევლობა რამე ნორმატიული აქტით არ რეგულირდება.

გადაწყვეტილება - სხვაობა საანგარიშგებო პერიოდში გადახდილი მოგების გადასახადისა და საანგარიშო მოგების გადასახადს შორის არ აისახოს საგადასახადო აქტივის სახით

შენიშვნა # 17**შემოსავალი პროდუქციის გაყიდვიდან**

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დამკვეთის მიერ (ადგილობრივი მუნიციპალიტეტები და რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი) გამოცხადებული ტენდერის პირობების თანახმად სამუშაოების შესრულება (საავტომობილო გზების მშენებლობა და რეაბილიტაცია), რომლის რეალიზაციის პერიოდს ითვლება შესრულებულ სამუშაოზე დამკვეთთან წარდგენილი სამუშაოს ამსახველი ფორმა-2 ის და მიღება-ჩაბარების აქტის წარდგენა და დამკვეთის მხარის მიერ დადასტურება, თანახმად მხარეთა შორის გაფორმებული ხელშეკრულებისა.

კომპანიის დამატებით საქმიანობას ასევე წარმოადგენს მოძრავი ტექნიკის იჯარა/სატრანსპორტო მომსახურება და ლიცენზიების საფუძველზე სარგებლობაში არსებული კარიერების დამუშავება და ინერტული მასალის რეალიზაცია

ამონაგები

	2019	2018
მომსახურების გაწევა სამშენებლო კონტრაქტები	1,870,745.00	1,695,995.00
სხვა შემოსავალი სამშენებლო მასალის რეალიზაცია	317,982.00	162,663.00
სულ	2,188,727.00	1,858,658

შენიშვნა # 18 გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა და მომსახურება, ასევე შრომის ანაზღაურება, რომელიც განკუთვნილია გასაყიდი პროდუქციის შესაქმნელად (საპროექტო ხარჯთაღრიცხვის მიხედვით გზების რეაბილიტაცია/მშენებლობა) მშენებლობის ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად აღიარდება, როგორც დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც ხარჯად ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოებზე გამოწერილი და დამკვეთთან წარდგენილი შესრულებული სამუშაოების ამსახველი ფორმა 2-ის მიხედვით,

საქონლის გაყიდვებთან და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული მასალის და მომსახურების ხარჯი იანგარიშება მომსახურების გაწევაზე ფაქტიურად გახარჯული მასალის და მომსახურების მიხედვით

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2019	2018
ობიექტებზე გახარჯული პირდაპირი მასალის ხარჯი	1,903,857.00	1,521,549
ნედლეული და მასალის ხარჯი	284,587.00	146,136
გადამუშავების ხარჯი	22,834.00	93,491
სულ	2,211,278.00	1,761,176

შენიშვნა # 19

სხვა ხარჯები	2019	2018
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი	10,341.00	170,332
სამეურნეო და საოფისე ხარჯი	3,374.00	699
დაზღვევა	374.00	6,253
ელ ეერგიის ხარჯი	8,343.00	13,909

შპს “ბელ-ბუ” ს/კ 205156748 – ფინანსური ანგარიშგება 2019 წელი

კომუნიკაციის ხარჯი	3,519.00	3,898
კონტრაქტების შესრულებასთან დაკავშირებული ადმინისტრაციული ჯარიმა	232,322.00	73,957
სხვა ხარჯი	20,700.00	13,217
სულ	278,973.00	282,265

შენიშვნა # 20

სხვა ხარჯები-

დასაქმებულთა ანაზღაურება ადმინისტრაცია + ძირითადი პერსონალი

საოფისე ფართის იჯარა

შენიშვნა #21

ფინანსური დანახარჯები	2019	2018
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	156,800.00	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	156,800.00	28,328

ფინანსური შემოსავალი	2019	2018
საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხიდან საპროცენტო სარგებელი		325
საპროცენტო შემოსავალი	118,452.00	12,044
შემოსავალი მიღებული პირგასამტეხლოდან		1,926
სულ ფინანსური შემოსავალი	118,452.00	14,295

ნეტო ფინანსური შემოსავალი /ხარჯი	(14,033)
----------------------------------	----------

შენიშვნა # 22

ცვეთა და ამორტიზაცია	2019	2,018
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-169,294.00	(196,709)
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-2,894.00	(3,019)
სულ	-172,188.00	(199,728)

3) ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის (ფულადი ნაკადების) შესახებ

- ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და

ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N3 -ის მიხედვით

- ანგარიშგება ფულადი ნაკადები შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, და ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებსა და ხარჯებს შორის სხვაობის სახით სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებს

- საოპერაციო საქმიანობიდან
- საინვესტიციო საქმიანობიდან
- საფინანსო საქმიანობიდან

- მსს ფასს-ის შესაბამისად კომპანიის სადრიცხო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრებში დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, საბიუჯეტო გადასახადების გადახდასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები

4) ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

- ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N4 -ის მიხედვით

ბელმომწერი პირები:

კარლო კალაძე - დირექტორი



რუსუდან ნიბლაძე - ბუღალტერი

Handwritten signature of Rusudan Nibladze over a horizontal line.