

შპს „ბეტალი“

426528714

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31  
დეკემბერს

## შპს „ბეტალი“

### ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

---

შინაარსი:

### ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 5

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 6
2. მომზადების საფუძვლები ----- 6
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა ----- 9
4. ამონაგები ----- 10
5. ფინანსური ხარჯი ----- 10
6. სხვა ხარჯები ----- 10
7. სავაჭრო და სხვა მთხოვნები ----- 10
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ----- 10
9. ძირითადი საშუალებები ----- 11
10. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი ----- 11
11. სავაჭრო ვალდებულებები ----- 11
12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები ----- 11
13. კაპიტალი ----- 12
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ----- 12
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება ----- 12

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

|                                       | შენიშვნა | 2019           | 2018          |
|---------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| შემოსავალი                            | 4        | 4373393        | 2623537       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | (3109084)      | (1761449)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>1264309</b> | <b>862088</b> |
| სხვა შემოსავალი                       |          | 0              | 0             |
| მიწოდების ხარჯები                     |          | (53793)        | (63003)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     |          | (18704)        | (3918)        |
| სხვა ხარჯები                          | 6        | (561184)       | (353930)      |
| ცვეთის ხარჯი                          |          | (41678)        | (36605)       |
| ძირითადი მასალების დანახარჯები        |          | (264340)       | (203568)      |
| იჯარის ხარჯი                          | 12       | (62375)        | (46903)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>262235</b>  | <b>154161</b> |

|                                |   |               |               |
|--------------------------------|---|---------------|---------------|
| მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან |   | (15915)       | 0             |
| ფინანსური ხარჯი                | 5 | (19501)       | (18676)       |
| ფინანსური შემოსავალი           |   | 0             | 0             |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>      |   | <b>226818</b> | <b>135485</b> |

|                              |  |               |               |
|------------------------------|--|---------------|---------------|
| მოგების გადასახადის ხარჯი    |  |               |               |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b> |  | <b>226818</b> | <b>135485</b> |

## სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

|                                               |  |               |               |
|-----------------------------------------------|--|---------------|---------------|
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი     |  | 0             | 0             |
| სხვა                                          |  | 0             | 0             |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b> |  | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>     |  | <b>226818</b> | <b>135485</b> |

|                                                        |  |               |               |
|--------------------------------------------------------|--|---------------|---------------|
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b> |  | <b>349875</b> | <b>214390</b> |
| ახალი აქციების გამოშვება                               |  | 0             | 0             |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)         |  | 0             | 0             |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                  |  | 226818        | 135485        |

|                                              |  |               |               |
|----------------------------------------------|--|---------------|---------------|
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                    |  | 0             | 0             |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b> |  | <b>576693</b> | <b>349875</b> |

დირექტორი მოვალეობის შემსრულებელი უფლებამოსილი პირი:  
ალექსი კურატიშვილი

ხელმოწერა:

შპს ბეტალი (426528714)  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

| აქტივები                                      | შენიშვნა | 31.12.2019     | 31.12.2018     | 01.01.2017    |
|-----------------------------------------------|----------|----------------|----------------|---------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          | <b>961239</b>  | <b>739544</b>  | <b>471439</b> |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 14       | 334058         | 109094         | 128047        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 7        | 365568         | 539217         | 281140        |
| გაცემული ავანსები                             | 7        | 28369          | 26476          | 203           |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                | 8        | 233244         | 64757          | 62049         |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          | <b>423627</b>  | <b>307667</b>  | <b>159871</b> |
| ძირითადი საშუალებები                          | 9        | 423627         | 307667         | 159871        |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>1384866</b> | <b>1047211</b> | <b>631310</b> |
|                                               |          |                |                |               |
| ვალდებულებები                                 | შენიშვნა | 31.12.2019     | 31.12.2018     | 01.01.2017    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          | <b>442116</b>  | <b>534503</b>  | <b>212552</b> |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                    | 11       | 345627         | 531761         | 211561        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | -16161         | 1129           | 992           |
| მიღებული ავანსები                             |          | 112650         | 1613           | 0             |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          | <b>366057</b>  | <b>162833</b>  | <b>204367</b> |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 10       | 366057         | 162833         | 204367        |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          | <b>576693</b>  | <b>349875</b>  | <b>214390</b> |
| გაუნაწილებელი მოგება                          | 13       | 576693         | 349875         | 214390        |
| საკუთარი კაპიტალი                             |          |                |                |               |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>1384866</b> | <b>1047211</b> | <b>631310</b> |

დირექტორი მოვალეობის შემსრულებელი უფლებამოსილი პირი:

ალექსი კურატიშვილი

ხელმოწერა:

6-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

# სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბეტალი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, გარდაბანი, სოფ. ნორიო, მე-6 ქ., III შეს., № 1 მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

### ამონაგების აღიარება

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

### სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

### მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

|                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| შენობა-ნაგებობები                  | 5 პროცენტი  |
| მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა | 20 პროცენტი |

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

### *არამატერიალურ აქტივები*

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, 15% იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

### *აქტივების გაუფასურება*

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეუ-ლების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება

ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

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

### *იჯარა*

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### *სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები*

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო

მეთოდით.

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### *სავაჭრო ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### *ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები*

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

## **3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა**

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

|                     | 2019             | 2018           |
|---------------------|------------------|----------------|
| საქონლის რეალიზაცია | 4,297,739        | 2,531,868      |
| მომსახურების გაწევა | 75,654           | 91,669         |
|                     | <b>4,373,393</b> | <b>263,537</b> |

5. ფინანსური ხარჯი

|                        | 2019            | 2018            |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| ბანკის სესხის პროცენტი | (19,501)        | (18,676)        |
|                        | <b>(19,501)</b> | <b>(18,676)</b> |

6. სხვა ხარჯები

|                     | 2019             | 2018             |
|---------------------|------------------|------------------|
| ტრანსპორტირება      | (522,190)        | (333,729)        |
| კომუნალური ხარჯი    | (34,237)         | (18,958)         |
| საბანკო მომსახურება | (3,654)          | (1,243)          |
| საპენსიო ხარჯი      | (1,103)          | 0                |
|                     | <b>(561,184)</b> | <b>(353,930)</b> |

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                     | 2019           | 2018           |
|---------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო დებიტორები  | 365,568        | 539,217        |
| წინასწარი გადახდები | 28,369         | 26,476         |
|                     | <b>393,937</b> | <b>565,692</b> |

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

|          | 2019           | 2018          |
|----------|----------------|---------------|
| საქონელი | 233,244        | 64,757        |
|          | <b>233,244</b> | <b>64,757</b> |

9. ძირითადი საშუალებები

| თვითღირებულება       | მიწა და შენობა - ნაგებობები | მანქანა - დანადგარები და მოწყობილობა | ოფისის აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | სულ     |
|----------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------|
| 1 იანვარი 2019 წ.    | 150,400                     | 32,131                               | 696                | 3,036                   | 112,893                  | 8,509                               | 307,665 |
| შემოსვლა             | 73,051                      | 18,925                               | 1,175              | 0                       | 64,482                   | 0                                   | 157,633 |
| გასვლა               | 0                           | 8,193                                | 216                | 607                     | 30,953                   | 1,702                               | 41,671  |
| 31 დეკემბერი 2019 წ. | 223,451                     | 42,863                               | 1,655              | 2,429                   | 146,422                  | 6,807                               | 423,627 |

10. ბანკის სესხი და ოვერდრაფტი

|                             | 2019    | 2018    |
|-----------------------------|---------|---------|
| ბანკის სესხი (გრძელვადიანი) | 366,057 | 162,833 |
|                             | 366,057 | 162,833 |

11. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 345,627 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 531,761 ლარი)

12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე სარეალიზაციო ოფისი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც,

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
|                                   | <b>2019</b> |
| მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად | 62,375      |

### 13. კაპიტალი

2019 წლისა 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 576,693 ლარს.

### 14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                          |                |                |
|--------------------------|----------------|----------------|
|                          | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
| ფულადი სახსრები სალაროში | 322,473        | 95,715         |
| ფულადი სახსრები ბანკში   | 11,585         | 13,379         |
|                          | <b>334,058</b> | <b>109,094</b> |

### 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსი კურატიშვილი

ხელმოწერა:

შპს „ბეტალი“

426528714

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31  
დეკემბერს

## შპს „ბეტალი“

### ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

---

შინაარსი:

### ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 5

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 6
2. მომზადების საფუძვლები ----- 6
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა ----- 9
4. ამონაგები ----- 10
5. ფინანსური ხარჯი ----- 10
6. სხვა ხარჯები ----- 10
7. სავაჭრო და სხვა მოხონებები ----- 10
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ----- 10
9. ძირითადი საშუალებები ----- 11
10. ბანკის ოვერდრაფტი და სესხი ----- 11
11. სავაჭრო ვალდებულებები ----- 11
12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები ----- 11
13. კაპიტალი ----- 12
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ----- 12
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება ----- 12

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს  
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

|                                       | მენიშვნა | 2019           | 2018          |
|---------------------------------------|----------|----------------|---------------|
| შემოსავალი                            | 4        | 4373393        | 2623537       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | (3109084)      | (1761449)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>1264309</b> | <b>862088</b> |
| სხვა შემოსავალი                       |          | 0              | 0             |
| მიწოდების ხარჯები                     |          | (53793)        | (63003)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     |          | (18704)        | (3918)        |
| სხვა ხარჯები                          | 6        | (561184)       | (353930)      |
| ცვეთის ხარჯი                          |          | (41678)        | (36605)       |
| ძირითადი მასალების დანახარჯები        |          | (264340)       | (203568)      |
| იჯარის ხარჯი                          | 12       | (62375)        | (46903)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |          | <b>262235</b>  | <b>154161</b> |

|                                |   |               |               |
|--------------------------------|---|---------------|---------------|
| მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან |   | (15915)       | 0             |
| ფინანსური ხარჯი                | 5 | (19501)       | (18676)       |
| ფინანსური შემოსავალი           |   | 0             | 0             |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>      |   | <b>226818</b> | <b>135485</b> |

|                              |  |               |               |
|------------------------------|--|---------------|---------------|
| მოგების გადასახადის ხარჯი    |  |               |               |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b> |  | <b>226818</b> | <b>135485</b> |

## სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

|                                               |  |               |               |
|-----------------------------------------------|--|---------------|---------------|
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი     |  | 0             | 0             |
| სხვა                                          |  | 0             | 0             |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b> |  | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>    |  | <b>226818</b> | <b>135485</b> |

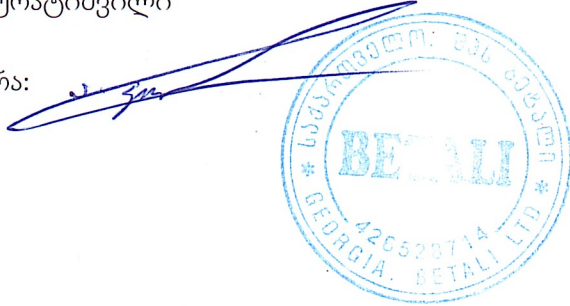
|                                                        |  |               |               |
|--------------------------------------------------------|--|---------------|---------------|
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b> |  | <b>349875</b> | <b>214390</b> |
| ახალი აქციების გამოშვება                               |  | 0             | 0             |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)         |  | 0             | 0             |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                  |  | 226818        | 135485        |



|                                       |  |        |        |
|---------------------------------------|--|--------|--------|
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები             |  | 0      | 0      |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს |  | 576693 | 349875 |

დირექტორი მოვალეობის შემსრულებელი უფლებამოსილი პირი:  
ალექსი კურატიშვილი

ხელმოწერა:



შპს ბეტალი (426528714)  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

| აქტივები                                      | შენიშვნა | 31.12.2019     | 31.12.2018     | 01.01.2017    |
|-----------------------------------------------|----------|----------------|----------------|---------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          | <b>961239</b>  | <b>739544</b>  | <b>471439</b> |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 14       | 334058         | 109094         | 128047        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 7        | 365568         | 539217         | 281140        |
| გაცემული ავანსები                             | 7        | 28369          | 26476          | 203           |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                | 8        | 233244         | 64757          | 62049         |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          | <b>423627</b>  | <b>307667</b>  | <b>159871</b> |
| ძირითადი საშუალებები                          | 9        | 423627         | 307667         | 159871        |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>1384866</b> | <b>1047211</b> | <b>631310</b> |
|                                               |          |                |                |               |
| ვალდებულებები                                 | შენიშვნა | 31.12.2019     | 31.12.2018     | 01.01.2017    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          | <b>442116</b>  | <b>534503</b>  | <b>212552</b> |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                    | 11       | 345627         | 531761         | 211561        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | -16161         | 1129           | 992           |
| მიღებული ავანსები                             |          | 112650         | 1613           | 0             |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          | <b>366057</b>  | <b>162833</b>  | <b>204367</b> |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            | 10       | 366057         | 162833         | 204367        |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          | <b>576693</b>  | <b>349875</b>  | <b>214390</b> |
| გაუნაწილებელი მოგება                          | 13       | 576693         | 349875         | 214390        |
| საკუთარი კაპიტალი                             |          |                |                |               |
|                                               |          |                |                |               |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>1384866</b> | <b>1047211</b> | <b>631310</b> |

დირექტორი მოვალეობის შემსრულებელი უფლებამოსილი პირი:

ალექსი კურატიშვილი

ხელმოწერა:

## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბეტალი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, გარდაბანი, სოფ. ნორიო, მე-6 ქ., III შეს., № 1 მისი ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით.

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

#### ამონაგების აღიარება

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

#### სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

#### მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

#### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების



ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

20 პროცენტი

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

#### *არამატერიალურ აქტივები*

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, 15% იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

#### *აქტივების გაუფასურება*

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული

(ან ანალოგიური ერთეულების ) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

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

### *იჯარა*

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### *სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები*

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ



სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო მეთოდით.

#### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### *სავაჭრო ვალდებულებები*

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

#### *ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები*

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

### **3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა**

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.



4. ამონაგები

|                     | 2019      | 2018      |
|---------------------|-----------|-----------|
| საქონლის რეალიზაცია | 4,297,739 | 2,531,868 |
| მომსახურების გაწევა | 75,654    | 91,669    |
|                     | 4,373,393 | 263,537   |

5. ფინანსური ხარჯი

|                        | 2019     | 2018     |
|------------------------|----------|----------|
| ბანკის სესხის პროცენტი | (19,501) | (18,676) |
|                        | (19,501) | (18,676) |

6. სხვა ხარჯები

|                     | 2019      | 2018      |
|---------------------|-----------|-----------|
| ტრანსპორტირება      | (522,190) | (333,729) |
| კომუნალური ხარჯი    | (34,237)  | (18,958)  |
| საბანკო მომსახურება | (3,654)   | (1,243)   |
| საპენსიო ხარჯი      | (1,103)   | 0         |
|                     | (561,184) | (353,930) |

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                     | 2019    | 2018    |
|---------------------|---------|---------|
| სავაჭრო დებიტორები  | 365,568 | 539,217 |
| წინასწარი გადახდები | 28,369  | 26,476  |
|                     | 393,937 | 565,692 |

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

|          | 2019    | 2018   |
|----------|---------|--------|
| საქონელი | 233,244 | 64,757 |
|          | 233,244 | 64,757 |



9. ძირითადი საშუალებები

| თვითღირებულება       | მიწა და შენობა - ნაგებობები | მანქანა - დანადგარები და მოწყობილობა | ოფისის აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | სულ     |
|----------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------|
| 1 იანვარი 2019 წ.    | 150,400                     | 32,131                               | 696                | 3,036                   | 112,893                  | 8,509                               | 307,665 |
| შემოსვლა             | 73,051                      | 18,925                               | 1,175              | 0                       | 64,482                   | 0                                   | 157,633 |
| გასვლა               | 0                           | 8,193                                | 216                | 607                     | 30,953                   | 1,702                               | 41,671  |
| 31 დეკემბერი 2019 წ. | 223,451                     | 42,863                               | 1,655              | 2,429                   | 146,422                  | 6,807                               | 423,627 |

10. ბანკის სესხი და ოვერდრაფტი

|                             | 2019    | 2018    |
|-----------------------------|---------|---------|
| ბანკის სესხი (გრძელვადიანი) | 366,057 | 162,833 |
|                             | 366,057 | 162,833 |

11. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 345,627 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის - 531,761 ლარი)

12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე სარეალიზაციო ოფისი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც



|                                   |        |
|-----------------------------------|--------|
|                                   | 2019   |
| მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად | 62,375 |

### 13. კაპიტალი

2019 წლისა 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 576,693 ლარს.

### 14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                          |         |         |
|--------------------------|---------|---------|
|                          | 2019    | 2018    |
| ფულადი სახსრები სალაროში | 322,473 | 95,715  |
| ფულადი სახსრები ბანკში   | 11,585  | 13,379  |
|                          | 334,058 | 109,094 |

### 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსი კურატიშვილი

ხელმოწერა:

