

# **შპს „ ბუღო და კომპანია “**

**ს.კ 401944401**

**ფინანსური ანგარიშგება  
საანგარიშო წლისთვის,რომელიც დასრულდა  
2020 წლის 31 დეკემბერს**

## სარჩევი

- ✓ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----
- ✓ საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----
- ✓ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები :

- ზოგადი ინფორმაცია -----
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა -----
- სავაჭრო მოთხოვნები -----
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----
- ძირითადი საშუალებები -----
- სავაჭრო და სასესხო ვალდებულებები -----
- შემოსავლები -----
- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები -----
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები -----
- ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება -----

**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

|                                                     | 31/12/2020        | 31/12/2019        | 31/12/2018        |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |                   |                   |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 2,463,345         | 906,857           | 4,172,621         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 1,821,496         | 1,828,237         | 1,012,459         |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 8,864             | 9,304             | 14,146            |
| <b>მარაგები</b>                                     | <b>324,275</b>    | <b>450,281</b>    | <b>400,798</b>    |
| მზა პროდუქცია                                       |                   |                   |                   |
| <b>სხვა</b>                                         | <b>324,275</b>    | <b>450,281</b>    | <b>400,798</b>    |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 80                | 576               | 79                |
| <b>ბიოლოგიური აქტივები</b>                          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| თვითღირებულების მოდელით                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| გადაფასების მოდელით                                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>გუდვილი</b>                                      | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| ძირითადი საშუალებები                                | 18,759,517        | 18,807,728        | 8,121,586         |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>23,377,577</b> | <b>22,002,983</b> | <b>13,721,689</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |                   |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 318,638           | 485,514           | 45,811            |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  | 41,092            | 57,815            | 22,290            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          | 77,946            | 121,767           | 59,544            |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება                    | 2,142,568         | 4,283,133         | 0                 |
| <b>სხვა ვალდებულებები</b>                           | <b>33,998</b>     | <b>33,266</b>     | <b>0</b>          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            | <b>2,614,242</b>  | <b>4,981,495</b>  | <b>127,645</b>    |

*გ. წყნაძე*

| საკუთარი კაპიტალი                      |            |            |            |
|----------------------------------------|------------|------------|------------|
| კაპიტალი                               | 45,376     | 45,376     | 45,376     |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი          | 20,717,959 | 16,976,112 | 13,548,668 |
| სხვა კაპიტალი                          |            |            |            |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                  | 20,763,335 | 17,021,488 | 13,594,044 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 23,377,577 | 22,002,983 | 13,721,689 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები              | 80         | 576        | 79         |

შპს „ბელო და კომპანია“

დირექტორი:



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                       | 31.12.2020  | 31.12.2019  |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| ნეტო ამონაგები                        | 8,877,018   | 8,842,471   |
| საქონლის გაყიდვიდან                   | 1,241,449   | 1,102,274   |
| მომსახურების გაწევიდან                | 7,289,968   | 7,311,168   |
| სხვა                                  | 345,601     | 429,029     |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | (1,978,903) | (1,742,962) |
| საწყისი მარაგები                      | 450,281     | 400,798     |
| მარაგების შესყიდვა                    | 1,852,897   | 1,792,445   |
| გადამუშავების დანახარჯი               | 0           | 0           |

შპს „ბელო და კომპანია“ დირექტორი :

გ. გველი

|                                                                                |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| საბოლოო მარაგები                                                               | 324,275     | 450,281     |
| საერთო მოგება                                                                  | 6,898,115   | 7,099,509   |
| სხვა შემოსავალი                                                                | 116,198     | 258,164     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                       | (1,242,533) | (1,138,365) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                           | (810,654)   | (883,643)   |
| საპროცენტო ხარჯი                                                               | (234,133)   | (110,640)   |
| იჯარის ხარჯი                                                                   | (189,057)   | (331,972)   |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                       | (684,641)   | (700,275)   |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                         | (3,044,820) | (2,906,731) |
| საოპერაციო მოგება                                                              | 3,853,295   | 4,192,778   |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                                      |             |             |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან:                     |             |             |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                  |             |             |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე<br>განგრძობითი ოპერაციებიდან      | 3,853,295   | 4,192,778   |
| მოგების გადასახადი                                                             | 0           | (55,492)    |
| მოგება/(ზარალი)                                                                | 3,853,295   | 4,137,286   |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                              |             |             |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური<br>აქტივების) გადაფასების რეზერვი |             |             |
| სხვა                                                                           |             |             |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                         |             |             |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                             | 3,853,295   | 4,137,286   |
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                | 17,021,488  | 13,594,044  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                 | (111,448)   | (709,842)   |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                      |             |             |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                          | 20,763,335  | 17,021,488  |

შპს „ბელო და კომპანია“

დირექტორი:



შპს „ბელო და კომპანია“ დირექტორი :

გ. ცეხიძე

**ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

|                                                   | 31.12.2020  | 31.12.2019  |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 3,981,681   | (7,013,495) |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | 56,235      | 5,200,943   |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | (2,481,002) | (1,442,944) |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა ( გასვლა )              | 1,556,914   | (3,255,496) |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | (426)       | (10,268)    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 906,857     | 4,172,621   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 2,463,345   | 906,857     |

**შპს „ბელო და კომპანია“**

დირექტორი:



შპს „ბელო და კომპანია“ დირექტორი :

გ. წყნაძე

## **ზოგადი ინფორმაცია.**

**შპს „ბელო და კომპანია“** ( ს.კ : 401944401) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ. ( თარიღი : 23/02/2010).

**საწარმოს იურიდიული მისამართია:** საქართველო, თბილისი , დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ : №138.

**კომპანიის ძირითადი საქმიანობას** წარმოადგენს სამშენებლო და მძიმე ტექნიკის იჯარა და მომსახურება, ასევე ვახორციელებთ სამშენებლო და მძიმე ტექნიკის გადაზიდვებს.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ბელო წვერიკმაზაშვილი იგი ამავდროულად გახლავთ კომპანიის დირექტორიც.

**ანგარიშგების ვალუტა:** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

## **ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ( მსს ფასს ) შესაბამისად.

---

შპს „ბელო და კომპანია“ დირექტორი :

გ. წვერიკმაზაშვილი

**წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება** - მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობისა და პირვანდელი ( ისტორიული ) ღირებულებების გათვალისწინებით. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასების გადახედვა და შესაბამისად მომავალ პერიოდებშიც.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა წარმოადგენს ქართულ ლარს , რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა რომელშიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება.

**ფუნქციონირებადი საწარმოს** - პრინციპი გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არც მოელის რომ მინიმუმ ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მამუტაბური შემცირება. შპს „ბელო და კომპანია“ არც კი განიხილავს მსგავს ფაქტს და არც მსგავსი რისკების წინაშე არ დგას კომპანია.

**შესადარისი ინფორმაცია** - ჩვენი ორგანიზაციის მიერ გამჟღავნებულია წინა პერიოდის შესადარისი ინფორმაცია და თანხები. მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი შინაარსობრივი მონაცემებისათვის, როცა ეს საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების გასაგებად.

### **სავაჭრო მოთხოვნები.**

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით, შემდგომ პერიოდში იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები , რომლებსაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით. ანარიცხების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მაშინ, თუ აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. ანარიცხები რომლებიც აღიარებულია იზომება სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

შპს „ბელო და კომპანია“ სისტემატურად მუშაობს, რათა მაქსიმალურად მოახდინოს სავაჭრო მოთხოვნების დროული ამოღება და თავიდან აირიდოს შემდგომი სამართლებრივი პროცედურებ. მიუხედავად ამ ღონიზმიებებისა 2020

წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიას უფიქსირდება 1,821,496 ლარის სავაჭრო მოთხოვნები

### **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .**

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება უმცირესი თანხით: წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს მინუს დანახარჯები. ჩვენს კომპანიაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების უმრავლესობა წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

ასევე ვფლობთ მარაგებს რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად საქმიანობის პროცესიდან გამომდინარე.

### **ძირითადი საშუალებები .**

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები რომლებიც: იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება იჯარით გასაცემად, მომსახურების გასაწევად, ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგება პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით , რომელსაც აკლდება დაგროვლი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

შპს „ბელო და კომპანია“ ძირითადი საშუალებები მოიცავს : მიწას, შენობას, დაუმთავრებელ მშენებლობას, სატრანსპორტო საშუალებებს, საოფისე

---

შპს „ბელო და კომპანია“ დირექტორი :

გ. ცვეთი

აღჭურვილობას, კომპიუტერულ ტექნიკას, ელექტრი ნიჭიბულობებს და სხვა ძირითად საშუალებებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება ხდება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული გამოცდილების ფონზე.

### სასარგებლო მომსახურების ვადები :

- შენობა - ნაგებობები -30-40 წ
- საოფისე აღჭურვილობა 3-10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 7-20 წელი
- ელექტრო მოწყობილობები 5-10 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა -2-7 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 4-10 წელი

### სავაჭრო და სასესხო ვალდებულებები .

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანია შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ბიზნეს ოპერაციების მეშვეობით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, სხვა შემთხვევაში როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

საწარმოს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველნაირი ხარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარები იყო გაწერილი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისაგან და ფიზიკური პირებისაგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფის სახით იპოთეკით დატვირთულია კომპანიის მფლობელობაში მყოფი უძრავი ქონება. მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 4,5 % -დან 12 % - მდე .

გ. წყნაძე

უცხოურ ვალუტარში არსებული ვალდებულებები ანგარიშგებების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ( ქართული ლარი - ლ ). საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კრუსის მიხედვით: საკურსო სხვაობით წაროქმნილი შემოსავალი/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავლებში ან ხარჯებში.

| გაცვლითი კურსი                        | EUR/ლ  | USD / ლ |
|---------------------------------------|--------|---------|
| გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს | 3,2095 | 2,8677  |
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს | 4,0233 | 3,2766  |

| სავაჭრო და სასესხო ვალდებულებები | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები            | 318,638    | 485,514    |
| სასესხო ვალდებულებები            | 2,142,568  | 4,283,133  |

### შემოსავლები.

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში. ამასთანავე შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როცა: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე კონტროლი და უფლება. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გ. წყელიძე

შპს „ბელო და კომპანიის“ შემოსავლები იყოფა რამდენიმე კატეგორიად :

| შემოსავლები                      | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|------------|------------|
| საქონლის გაყიდვა                 | 1,241,449  | 1,102,274  |
| ტექნიკის იჯარა და მომსახურება    | 7,298,464  | 7,142,438  |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია | 191,134    | 429,029    |
| საოფისე ფართის იჯარა             | 145,971    | 168,730    |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები   | 116,198    | 258,164    |

### საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს კომპანიის ადმინისტრირებასთან უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს .

გ. გველიძე

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                           | 1,242,533        | 1,138,365        |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                 | 810,654          | 883,643          |
| იჯარის ხარჯი                                 | 189,057          | 331,972          |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                    | 2,704            | 16,063           |
| კომუნალური ხარჯი                             | 24,002           | 26,107           |
| ქონების გადასახადის ხარჯი                    | 90,950           | 79,879           |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                    | 0                | 55,492           |
| პროცენტის ხარჯი                              | 234,133          | 110,640          |
| სხვა ხარჯი                                   | 566,985          | 578,226          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>3,161,018</b> | <b>3,220,387</b> |

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები არის როგორც ხერლსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე:

COVID-19 -ს პანდემიამ გარკვეულწილად იმოქმედა ჩვენის კომპანიის დღის წესრიგზე და ასევე სამომავლო გეგმებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ არასტაბილური ეკონომიკური მდგომარეობაა ზოგადად მსოფლიოში შპს „ბელო და კომპანია“ გადაწყვიტა მოეხდინა რესურსები მობილიზება და შევძელით გარკვეული სასესხო ვალდებულებების დროული დაფარვა. კომპანია დიდ ყურადღებას აქცევს თამშრომელთა უსაფრთხოებასა და ჯანმრთელობას. ფუნქციონირებისა და მომსახურების გაწევის მომენტში მაქსიმალურად ვიცავთ ყველა იმ შეზღუდვის ნორმებს, რომელიც აუცილებელია რათა თავიდან ავიცილოთ ვირუსის გავრცელება. კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს კოვიდ რეგულაციების მკაცრ დაცვას და თანამშრომელთა უმრავლესობამ უკვე მოახერხა COVID-19- ს საწინააღმდეგო ვაქცინით აცრა. ასევე ადმინისტრაცია მთელი წლის განმავლობაში მაქსიმალურად ცდილობდა ემუშავა შეძლებისდაგვარად დისტანციურ რეჟიმში, რათა თავიდან აგვეცილებინა ვირუსის გავრცელება.

გ. წყნაძე

## ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის  
ნებართვა გასცა 2021 წლის 21 სექტემბერს.

შპს „ბელო და კომპანია“-ს დირექტორი -----

გ.



თარიღი: 2021 წლის 21 სექტემბერი

შპს „ბელო და კომპანია“ დირექტორი :

გ. წყნაძე