

## შპს „ბელ - ბაუ“

### ს ა რ ჩ ე ვ ი

---

#### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                            |      |
|----------------------------------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - (აქტივები = ვალდებულებები + კაპიტალი) | 2-3  |
| საზოგადოების საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება)             | 4    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                                     | 5    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                                          | 6    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები                             | 7-17 |

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი - ფორმა N1

|                                            |    | 12/31/2018       | 12/31/2017         |
|--------------------------------------------|----|------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |    |                  |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |    |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებები                       | 10 | 1,075,048        | 1,203,249          |
| არამატერიალური აქტივი                      | 11 | 10,613           | 13,632             |
| ბიოლოგიური აქტივი                          |    |                  |                    |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში           |    |                  |                    |
|                                            |    | <b>1,085,661</b> | <b>1,216,881</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>               |    |                  |                    |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 6  | 144,105          | 168,530            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 7  | 2,255,526        | 1,611,445          |
| მარაგები                                   | 8  | 268,642          | 181,438            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                    | 9  | 975,997          | 147,285            |
|                                            |    | <b>3,644,270</b> | <b>2,108,698</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                    |    | <b>4,729,931</b> | <b>3,325,579</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                    |    |                  |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 16 | 5,322,927        | 35,400             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)  |    | (3,195,207)      | (2,449,122)        |
| გადაფასების რეზერვი                        |    | -                | -                  |
|                                            |    | <b>2,127,720</b> | <b>(2,413,722)</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |    |                  |                    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>          |    |                  |                    |
| გრძელვადიანი სესხები                       | 15 | 39,589           | 5,287,527          |
| ანარიცხები                                 |    |                  |                    |
| გადავადებული/გამოუმუშავებელი შემოსავალი    | 14 | 895,430          | 362,862            |
|                                            |    | <b>935,019</b>   | <b>5,650,389</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |    |                  |                    |
| მოკლევადიანი სესხები                       | 15 | 932,000          |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 14 | 569,258          | 33,620             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 | 13 | 48,897           | 45,866             |
| ვალდებულებების პერსონალის წინაშე           | 12 | 117,037          | 9,426              |
| გადასახდელი დივიდენდი                      |    | -                | -                  |
|                                            |    | <b>1,667,192</b> | <b>88,912</b>      |

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

|                                  |           |           |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| მთლიანი ვალდებულებები            | 2,602,211 | 5,739,301 |
| მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები | 4,729,931 | 3,325,579 |

ხელმომწერი პირები:

კარლო კალაძე - დირექტორი



რუსუდან ნიზლაძე - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019 თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი - ფორმა N1

|                                             |    | 12/31/2018       | 12/31/2017         |
|---------------------------------------------|----|------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |    |                  |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |    |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებები                        | 10 | 1,075,048        | 1,203,249          |
| არამატერიალური აქტივი                       | 11 | 10,613           | 13,632             |
| ბიოლოგიური აქტივი                           |    |                  |                    |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            |    |                  |                    |
|                                             |    | <b>1,085,661</b> | <b>1,216,881</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |    |                  |                    |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 6  | 144,105          | 168,530            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 7  | 2,255,526        | 1,611,445          |
| მარაგები                                    | 8  | 268,642          | 181,438            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 9  | 975,997          | 147,285            |
|                                             |    | <b>3,644,270</b> | <b>2,108,698</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |    | <b>4,729,931</b> | <b>3,325,579</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |    |                  |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 16 | 5,322,927        | 35,400             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |    | (3,195,207)      | (2,449,122)        |
| გადაფასების რეზერვი                         |    | -                | -                  |
|                                             |    | <b>2,127,720</b> | <b>(2,413,722)</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |    |                  |                    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |    |                  |                    |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 15 | 39,589           | 5,287,527          |
| აიპოთეკური                                  |    |                  |                    |
| გადავადებული/გამოუმუშავებელი შემოსავალი     | 14 | 895,430          | 362,862            |
|                                             |    | <b>935,019</b>   | <b>5,650,389</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |    |                  |                    |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 15 | 932,000          |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 14 | 569,258          | 33,620             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | 13 | 48,897           | 45,866             |
| ვალდებულებების პერსონალის წინაშე            | 12 | 117,037          | 9,426              |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |    | -                | -                  |
|                                             |    | <b>1,667,192</b> | <b>88,912</b>      |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |    | <b>2,602,211</b> | <b>5,739,301</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |    | <b>4,729,931</b> | <b>3,325,579</b>   |

TRUE  
TRUE

TRUE  
TRUE

\_\_\_\_\_ კარლო კალაძე - დირექტორი

\_\_\_\_\_ რუსუდან ნიზაძე - მთ. ბუღალტერი

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

| მოგება - ზარალის ანგარიშგება - ფორმა N2                                   |    |             |
|---------------------------------------------------------------------------|----|-------------|
|                                                                           |    | 31/12/2018  |
| ამონაგები                                                                 | 17 | 1,858,658   |
| თვითღირებულება                                                            | 18 | (1,761,176) |
| საერთო მოგება                                                             |    | 97,482      |
| სხვა შემოსავლები                                                          |    |             |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            | 19 | (282,265)   |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     |    |             |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან:               | 20 | -           |
| იჯარის ხარჯი                                                              |    | (27,290)    |
| ხელფასი                                                                   | 21 | (320,251)   |
| ცვეტა - ამორტიზაცია                                                       | 21 | (199,728)   |
| საოპერაციო მოგება                                                         |    | (732,052)   |
| ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო                                         |    | 14,295      |
| ფინანსური ხარჯი                                                           |    | (28,328)    |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                  | 22 | (14,033)    |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                        |    | (746,085)   |
| მოგების გადასახადი                                                        |    |             |
| წმინდა მოგება                                                             |    | (746,085)   |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                                    |    |             |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |    | -           |
| მთლიანი სრული შემოსავალი                                                  |    | (746,085)   |

ხელმომწერი პირები:

კარლო კალამე- დირექტორი

რუსუდან ნიბლაძე- მუდალტერი

27 სექტემბერი, 2019 თბილისი, საქართველო

**მოგება - ზარალის ანგარიშგება - ფორმა N2**

|                                                             |           | <b>12/31/2018</b> |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|
| ამონაგები                                                   | <b>17</b> | 1,858,658         |
| თვითღირებულება                                              | <b>18</b> | (1,761,176)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                                        |           | <b>97,482</b>     |
| სხვა შემოსავლები                                            |           |                   |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                              | <b>19</b> | (282,265)         |
| მიწოდების დანახარჯები                                       |           |                   |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან: |           | -                 |
| იჯარის ხარჯი                                                | <b>20</b> | (27,290)          |
| ხელფასი                                                     | <b>20</b> | (320,251)         |
| ცვეტა - ამორტიზაცია                                         | <b>21</b> | (199,728)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                    |           | <b>(732,052)</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო                           | <b>22</b> | 14,295            |
| ფინანსური ხარჯი                                             | <b>22</b> | (28,328)          |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                    |           | <b>(14,033)</b>   |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                   |           | <b>(746,085)</b>  |
| მოგების გადასახადი                                          |           |                   |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                        |           | <b>(746,085)</b>  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                               |           |                   |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,               |           |                   |
| გადასახადების გამოკლებით                                    |           | -                 |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                             |           | <b>(746,085)</b>  |

TRUE

\_\_\_\_\_ კარლო კალაძე - დირექტორი

\_\_\_\_\_ რუსუდან ნიზლაძე - მთ. ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019  
თბილისი, საქართველო

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

|                                                   |            |
|---------------------------------------------------|------------|
| ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა              | 12/31/2018 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | (115,737)  |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -          |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან    | 91,312     |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | (24,425)   |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | -          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 168,530    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 144,105    |

ხელმომწერი პირები:

კარლო კალაძე - დირექტორი



რუსუდან ნიზაძე - ბუღალტერი

*რუსუდან ნიზაძე*

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

| ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა                     | 12/31/2018      | 12/31/2018 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | (115,737)       |            |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | -               |            |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           | 91,312          |            |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>(24,425)</b> | <b>-</b>   |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   | -               |            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 168,530         | -          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>144,105</b>  |            |

\_\_\_\_\_ კარლო კალაძე - დირექტორი

\_\_\_\_\_ რუსუდან ნიბლაძე - მთ. ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019  
თბილისი, საქართველო

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი - ფორმა N4

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2017 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>35,400</b>         | <b>(2,558,857)</b>      | <b>(2,523,457)</b>  |
| წმინდა მოგება                 | -                     | 109,735                 | 109,735             |
| კაპიტალის ცვლილება            | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | 109,735                 | 109,735             |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                       | -                   |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>35,400</b>         | <b>(2,449,122)</b>      | <b>(2,413,722)</b>  |
| წმინდა მოგება                 | -                     | (746,085)               | (746,085)           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | (746,085)               | (746,085)           |
| დარიცხული დივიდენდი           | -                     | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | 5,287,527             | -                       | 5,287,527           |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>5,322,927</b>      | <b>(3,195,207)</b>      | <b>2,127,720</b>    |

ხელმოწერი პირები:

კარლო კალამე- დირექტორი



რუსუდან ნიზლაძე - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N4

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი

|                               | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი კაპიტალი   |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>2017 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>35,400</b>      | <b>(2,558,857)</b>      | <b>(2,523,457)</b> |
| წმინდა მოგება                 | -                  | 109,735                 | 109,735            |
| კაპიტალის ცვლილება            | -                  | -                       | -                  |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                  | 109,735                 | 109,735            |
| გაცემული დივიდენდი            | -                  | -                       | -                  |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>35,400</b>      | <b>(2,449,122)</b>      | <b>(2,413,722)</b> |
| წმინდა მოგება                 | -                  | (746,085)               | (746,085)          |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                  | -                       | -                  |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                  | (746,085)               | (746,085)          |
| დარიცხული დივიდენდი           | -                  | -                       | -                  |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | 5,287,527          | -                       | 5,287,527          |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>5,322,927</b>   | <b>(3,195,207)</b>      | <b>2,127,720</b>   |
|                               | TRUE               | TRUE                    | TRUE               |
|                               | TRUE               | TRUE                    | TRUE               |

\_\_\_\_\_ კარლო კალაძე - დირექტორი

\_\_\_\_\_ რუსუდან ნიზლაძე - მთ. ზუღალტერი

## შპს „ბელ-ბაუ“

### ს ა რ ჩ ე ვ ი

---

#### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                            |      |
|----------------------------------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - (აქტივები = ვალდებულებები + კაპიტალი) | 2-3  |
| საზოგადოების საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება)             | 4    |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                                     | 5    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                                          | 6    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები                             | 7-17 |

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი - ფორმა N1

|                                            |    | 12/31/2018       | 12/31/2017         |
|--------------------------------------------|----|------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                            |    |                  |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>               |    |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებები                       | 10 | 1,075,048        | 1,203,249          |
| არამატერიალური აქტივი                      | 11 | 10,613           | 13,632             |
| ბიოლოგიური აქტივი                          |    |                  |                    |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში           |    |                  |                    |
|                                            |    | <b>1,085,661</b> | <b>1,216,881</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>               |    |                  |                    |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები | 6  | 144,105          | 168,530            |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები    | 7  | 2,255,526        | 1,611,445          |
| მარაგები                                   | 8  | 268,642          | 181,438            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                    | 9  | 975,997          | 147,285            |
|                                            |    | <b>3,644,270</b> | <b>2,108,698</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                    |    | <b>4,729,931</b> | <b>3,325,579</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                    |    |                  |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                         | 16 | 5,322,927        | 35,400             |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)  |    | (3,195,207)      | (2,449,122)        |
| გადაფასების რეზერვი                        |    | -                | -                  |
|                                            |    | <b>2,127,720</b> | <b>(2,413,722)</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |    |                  |                    |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>          |    |                  |                    |
| გრძელვადიანი სესხები                       | 15 | 39,589           | 5,287,527          |
| ანარიცხები                                 |    |                  |                    |
| გადავადებული/გამოუმუშავებელი შემოსავალი    | 14 | 895,430          | 362,862            |
|                                            |    | <b>935,019</b>   | <b>5,650,389</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>          |    |                  |                    |
| მოკლევადიანი სესხები                       | 15 | 932,000          |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 14 | 569,258          | 33,620             |
| საგადასახადო ვალდებულებები                 | 13 | 48,897           | 45,866             |
| ვალდებულებების პერსონალის წინაშე           | 12 | 117,037          | 9,426              |
| გადასახდელი დივიდენდი                      |    | -                | -                  |
|                                            |    | <b>1,667,192</b> | <b>88,912</b>      |

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

|                                  |           |           |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| მთლიანი ვალდებულებები            | 2,602,211 | 5,739,301 |
| მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები | 4,729,931 | 3,325,579 |

ხელმოწერი პირები:

კარლო კალაძე - დირექტორი

რუსუდან ნიბლაძე - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019 თბილისი, საქართველო

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

| მოგება - ზარალის ანგარიშგება - ფორმა N2                                |    |                  |
|------------------------------------------------------------------------|----|------------------|
|                                                                        |    | 31/12/2018       |
| ამონაგები                                                              | 17 | 1,858,658        |
| თვითღირებულება                                                         | 18 | (1,761,176)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                   |    | <b>97,482</b>    |
| სხვა შემოსავლები                                                       |    |                  |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                         | 19 | (282,265)        |
| მიწოდების დანახარჯები                                                  |    |                  |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან:            | 20 | -                |
| იჯარის ხარჯი                                                           |    | (27,290)         |
| ხელფასი                                                                | 21 | (320,251)        |
| ცვეტა -ამორტიზაცია                                                     | 21 | (199,728)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                               |    | <b>(732,052)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო                                      |    | 14,295           |
| ფინანსური ხარჯი                                                        |    | (28,328)         |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                               | 22 | (14,033)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                              |    | <b>(746,085)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                     |    |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                   |    | <b>(746,085)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                                 |    |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით |    | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                        |    | <b>(746,085)</b> |

ხელმოწერილი პირები:

კარლო კალაძე- დირექტორი

რუსუდან ნიბლაძე - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019 თბილისი, საქართველო

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

| ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა                     | 12/31/2018      |
|----------------------------------------------------------|-----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | (115,737)       |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        | -               |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           | 91,312          |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>(24,425)</b> |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   | -               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 168,530         |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>144,105</b>  |

ხელმოწერი პირები:

\_\_\_\_\_  
კარლო კალაძე - დირექტორი

\_\_\_\_\_  
რუსუდან ნიზლაძე - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი - ფორმა N4

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2017 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>35,400</b>         | <b>(2,558,857)</b>      | <b>(2,523,457)</b>  |
| წმინდა მოგება                 | -                     | 109,735                 | 109,735             |
| კაპიტალის ცვლილება            | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | 109,735                 | 109,735             |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                       | -                   |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>35,400</b>         | <b>(2,449,122)</b>      | <b>(2,413,722)</b>  |
| წმინდა მოგება                 | -                     | (746,085)               | (746,085)           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | (746,085)               | (746,085)           |
| დარიცხული დივიდენდი           | -                     | -                       | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | 5,287,527             | -                       | 5,287,527           |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>5,322,927</b>      | <b>(3,195,207)</b>      | <b>2,127,720</b>    |

ხელმოწერი პირები:

\_\_\_\_\_  
კარლო კალაძე- დირექტორი

\_\_\_\_\_  
რუსუდან ნიზლაძე - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

# 1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

## 1) შესავალი

### შენიშვნა # 1 - კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ბელ-ბაუ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში 2006 წლის 02 ივნისს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მის მფლობელებს წარმოადგენს

- შპს ბელენარდო ჰოლდინგ ლიმიტედი, HE 166044 /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 N19

### 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:

|                    | 31 დეკემბერი 2018 | 1 იანვარი 2018 |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 1 აშშ დოლარი/ ლარი | 2.6766            | 2.5922         |
| 1 ევრო/ლარი        | 3.0701            | 3.1044         |

### 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 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგებაშედეგა შემდეგი ნაწილებისგან:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის - ფორმა N1
- 2018 წლის ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ - ფორმა N2
- 2018 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - ფორმა N3
- 2018 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

#### ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

|                                        |                |                |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| თანხა ბანკში                           | 135,157        | 160,412        |
| თანხა სალაროში                         | 5121.63        | 1303.9         |
| ვალდებულება ანგარიშვალდებულ პირზე      | 3,826          | 6,814          |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>144,105</b> | <b>168,530</b> |

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

**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.

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები        | 31-დეკ-18        | 31-დეკ-17        |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                | 1,423,969        | 1,608,166        |
| გაცემული ავანსები                 | 831,558          | 3,279            |
| სხვა მოთხოვნები                   |                  |                  |
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>2,255,527</b> | <b>1,611,444</b> |

**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

| სასაქონლო მატერიალური მარაგი            | 31-დეკ-18      | 31-დეკ-17      |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| საქონელი / ტექნიკის სარემონტო მასალები  | 144,735        | 155,668        |
| ინერტული მასალ ფრაქციული ღორღები        | 46,804         | 4,990          |
| ნედლეული და მასალები                    | 59,477         | 16,440         |
| საწვავ საცხები მასალა                   | 13,412         | 4,339          |
| დაუმთავრებელი წარმოება - ობიექტები      | 4,213.67       | 0              |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი</b> | <b>268,642</b> | <b>181,438</b> |

2018 წლის განმავლობაში 1 761 176 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

შენიშვნა #9 . გაცემული სესხები და დარიცხული მოთხოვნები

| გაცემული სესხები                                      | საწყისი<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | საპრ.<br>განაკვეთი | 31-დეკ-<br>18  | 31-დეკ-<br>17  |
|-------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|
| შპს ბილდკინგსი სესხი+ %                               | 10-Jul-17         | 31-Dec-19          | 11.2%              | 52,200         | 35,000         |
| შპს ქოლოსი 21 - სესხი +%                              | 24-Jul-17         | 31-Dec-19          | 11.7%              | 96,000         | 96,000         |
| შპს "ბელ-ფუდი" - სესხი +%                             | 05-Jan-18         | 31-Dec-19          | 11.0%              | 128,000        | 0              |
| შპს "ანტუ-რაჟი" - სესხი +%                            | 22-Feb-18         | 31-Dec-18          | 11.4%              |                | 10,000         |
| შპს "ბელ-ფუდი" - სესხი #1701801-10300793 +%           | 27-Dec-18         | 01-Jan-20          | 11.2%              | 681,988        | 0              |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b>                           |                   |                    |                    | <b>958,188</b> | <b>141,000</b> |
| გაცემულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი                   | საწყისი<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | საპრ.<br>განაკვეთი | 31-დეკ-<br>18  | 31-დეკ-<br>17  |
| შპს ბილდკინგსი სესხი+ %                               | 24-Jul-17         | 31-Dec-19          | 11.2%              | 2,401          | 2,401          |
| შპს ქოლოსი 21 - სესხი +%                              | 24-Jul-17         | 31-Dec-19          | 11.7%              | 14,561         | 3,487          |
| შპს "ანტუ-რაჟი" - სესხი +%                            | 22-Feb-18         | 31-Dec-18          | 11.4%              | 847            | 397            |
| <b>სულ სესხზე დარიცხული %</b>                         |                   |                    |                    | <b>17,809</b>  | <b>6,285</b>   |
| <b>სულ გაცემული სესხი და მასზე დარიცხული პროცენტი</b> |                   |                    |                    | <b>975,997</b> | <b>147,285</b> |

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         | 5  |

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

| ძირითადი საშუალებები               | მიწა           | ნაგებობები      | სატრანსპორტო საშუალებები | მანქანა დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა ავეჯი და სხვა ინვენტარი | სხვა მ/ს        | სულ                |
|------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------|---------------------|--------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>157,670</b> | <b>96,302</b>   | <b>3,282,496</b>         | <b>1,698,316</b>    | <b>34,920</b>                              | <b>81,947</b>   | <b>5,351,650</b>   |
| შემოსვლა                           |                |                 | 59,140                   | 10,167              | 373                                        |                 | 69,680             |
| გადაფასება                         |                |                 | -                        | -                   | -                                          |                 | -                  |
| გასვლა                             |                |                 | 4,470                    | -                   | -                                          | -               | 4,470              |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>157,670</b> | <b>96,302</b>   | <b>3,337,166</b>         | <b>1,708,483</b>    | <b>35,292</b>                              | <b>81,947</b>   | <b>5,416,860</b>   |
| <b>ცვთა და გაუფასურება</b>         |                |                 | -                        | -                   | -                                          | -               |                    |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | -              | (34,893)        | (2,691,812)              | (1,344,444)         | (24,656)                                   | (52,597)        | <b>(4,148,401)</b> |
| პერიოდის ცვთა                      |                | (3,986)         | (122,330)                | (63,572)            | (2,360)                                    | (4,461)         | <b>(196,709)</b>   |
| გასვლა                             |                |                 | (3,298)                  | -                   | -                                          | -               | <b>(3,298)</b>     |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | -              | <b>(38,879)</b> | <b>(2,810,843)</b>       | <b>(1,408,016)</b>  | <b>(27,016)</b>                            | <b>(57,058)</b> | <b>(4,341,812)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                |                 | -                        | -                   | -                                          | -               |                    |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>           | <b>157,670</b> | <b>61,409</b>   | <b>590,685</b>           | <b>353,871</b>      | <b>10,264</b>                              | <b>29,350</b>   | <b>1,203,249</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>           | <b>157,670</b> | <b>57,423</b>   | <b>526,323</b>           | <b>300,467</b>      | <b>8,277</b>                               | <b>24,889</b>   | <b>1,075,048</b>   |

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი ადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშო პერიოდისთვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა.

მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია მიეკუთვნება სხვა მიმდინარე აქტივებს

**შენიშვნა #11 -არამატერიალური აქტივები**

| ლიცენზიები და სხვა არამატერიალური აქტივი | ლიცენზია გარდაზნის მუნიციპალიტეტში, სოფ. სართიჭალა | ლიცენზია N1000984 ქვიშა-ხრემის კარიერი - სართიჭალა. | ლიცენზია #1004678 ქვიშა - ხრემის კარიერი | საბუღალტრო პროგრამა | ლიცენზირებული საოპერაციო სისტემა | სხვა         | სულ             |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>                 | <b>13,563</b>                                      | <b>9,050</b>                                        | -                                        | <b>927</b>          | -                                | <b>254</b>   | <b>23,794</b>   |
| შემოსვლა                                 |                                                    |                                                     | 14,669                                   |                     |                                  | 254          | 14,923          |
| გადაფასება                               |                                                    |                                                     | -                                        | -                   | -                                |              | -               |
| გასვლა                                   | 13,563                                             |                                                     | -                                        | -                   | -                                | -            | 13,563          |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>                 | -                                                  | <b>9,050</b>                                        | <b>14,669</b>                            | <b>927</b>          | -                                | <b>508</b>   | <b>25,154</b>   |
| <b>ცვთა და გაუფასურება</b>               |                                                    |                                                     | -                                        | -                   | -                                | -            |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>                 |                                                    | (9,050)                                             | (1,447)                                  | (771)               |                                  | (254)        | <b>(11,522)</b> |
| პერიოდის ცვთა                            |                                                    |                                                     | (2,894)                                  | (23)                |                                  | (102)        | <b>(3,019)</b>  |
| გასვლა                                   |                                                    |                                                     | -                                        | -                   | -                                | -            | -               |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>                 | -                                                  | <b>(9,050)</b>                                      | <b>(4,341)</b>                           | <b>(794)</b>        | -                                | <b>(356)</b> | <b>(14,541)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>       |                                                    |                                                     | -                                        | -                   | -                                | -            |                 |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>                 | -                                                  | -                                                   | <b>13,222</b>                            | <b>156</b>          | -                                | <b>254</b>   | <b>13,632</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>                 | -                                                  | -                                                   | <b>10,328</b>                            | <b>133</b>          | -                                | <b>152</b>   | <b>10,613</b>   |

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

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

**შენიშვნა #12- სახელფასო ვალდებულება**

ვალდებულებები თანამშრომლების და დაქირავებული ფიზ პირების მიმართ

|                                                        | 31-დეკ-18        | 31-დეკ-17      |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| შრომითი ხელშეკრულებით გასაცემი ხელფასი                 | (72,091)         | (9,840)        |
| დაქირავებული ფიზიკური პირების მომსახურების ანაზღაურება | (44,946)         | 413            |
| <b>სულ</b>                                             | <b>(117,036)</b> | <b>(9,426)</b> |

· გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და დასაქმებულთან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულების თანახმად მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

**შენიშვნა #13 - საგადასახადო ვალდებულებები**

|                          | 31-დეკ-2018   | 31-დეკ-2017   |
|--------------------------|---------------|---------------|
| საშემოსავლო გადასახადები | (7,648)       |               |
| დღგ                      | 56,545        | 45,866        |
| ქონების გადასახადი       |               |               |
| <b>სულ</b>               | <b>48,897</b> | <b>45,866</b> |

- მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ე.წ „ესტონური მოდელით“. რის თანახმადაც მოგების გადასახადით დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს არა მოგება, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასტან გატანაბრებული განაცემი, ასევე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას

**შენიშვნა #14 - სავაჭრო ვალდებულებები - გამოუმუშავებელი შემოსავალი / მიღებული ავანსი**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                           | 31-დეკ-2018      | 31-დეკ-2017    |
|-------------------------------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                     | 569,258          | 33,620         |
| ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი |                  |                |
| მიღებული ავანსები                         | 895,430          | 362,862        |
| <b>სულ</b>                                | <b>1,464,688</b> | <b>396,482</b> |

დამკვეთთან გაფორმებული ხელშეკრულების და სატენდერო პირობების თანახმად კონკრეტულ სახელშეკრულებო შემთხვევისას ხდება ხელშეკრულებით შესასრულებელი სამუშაოების ღირებულების წინდაწინ გადახდა, რომელიც აღიარდება, როგორც მიღებული ავანსი და იბეგრება დამატებითი ღირებულების გადასახადით სსკ-ის შესაბამისად. კონკრეტულ საანგარიშო პერიოდში, ხელშეკრულებით

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

გათვალისწინებულია აღნიშნული ავანსის დაკავების პრინციპი, (შესრულებული სამუშაოების 20%-დან 70%-მდე შუალედში)

· სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;

**შენიშვნა #15 - მიღებული სესხები**

|                                                  | 31-დეკ-2018    | 31-დეკ-2017      |
|--------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>გრძელვადიანი</b>                              |                |                  |
| BELENARDO HOLDINGLIMITEDC/0 (ევრო)               | 0              | 5,287,527        |
| სს ბაზისბანკი - ლიზინგი # 0013/11.09/LEASE/01-18 | 39,589         | -                |
|                                                  | <b>39,589</b>  | <b>5,287,527</b> |
| <b>მოკლევადიანი</b>                              |                |                  |
| სს "ბაზისბანკი" - სესხი #0030-014                | 250000         |                  |
| სს "თიბისი ბანკი" - სესხი # 1701801-10300793     | 682000         |                  |
| საბანკო სესხები                                  |                |                  |
|                                                  | <b>932,000</b> | <b>-</b>         |
| <b>სულ სესხები</b>                               | <b>971,589</b> | <b>5,287,527</b> |

>>> 31.12.2017 წლის მდგომარებით ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი სესხი წარმოადგენს დამფუძნებლის მიმართ ვალდებულებას, რომელიც 2018 წლის 30 აპრილის პარტნიორთა კრების ოქმით დაკვალიფიცირდა და გადავიდა საწესდებო კაპიტალში

>>>> მოკლევადიანი საბანკო სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 8%-ს. საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით (შენიშვნა 10)

**შენიშვნა #16 - საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის კაპიტალი შედგება წლების განმავლობაში (2017წ-2018წ) დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალისა და საწესდებო კაპიტალისგან; საწესდებო კაპიტალი 31.12.2017 წლის მდგომარებით შეადგენდა 35400 ლარს, რომელიც 2018 წლის აპრილში შეივსო ბალანსზე არსებული დამფუძნებლის მიმართ გრძელვადიანი სესხის საწესდებო კაპიტალში შენატანად გადაკვალიფიცირებით, თანახმად პარტნიორთა კრების ოქმსა

|                                 |                    |                    |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>შენიშვნა 16</b>              |                    |                    |
| <b>საწესდებო კაპიტალი</b>       | <b>31-დეკ-2018</b> | <b>31-დეკ-2017</b> |
|                                 | ლარი               | ლარი               |
| შპს ბელენარდო ჰოლდინგ ლიმიტედი, | 5,322,927          | 35,400.00          |
| <b>სულ</b>                      | <b>5,322,927</b>   | <b>35,400</b>      |

2) ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ + შენიშვნები

# 1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

- 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 გათანამრებელი 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 შემოსავებისა და ხარჯების ღრცხვის დროებითი სხვაობებით არამედ დაბეგრის ბაზის ფორმირების არსებითი სხვადასხვაობით. ამასთან აღნიშნული გაურკვევლობა რამე ნორმატიული აქტით არ რეგულირდება.
- აღნიშნულის გათვალისწინებით მსს ფასს-ი მე-3 განყოფილების (პ. 3.4 – 3.7) საფუძველზე მიღებულ იქნა 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 პერიოდად ითვლება შეესრულებულ 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                                     | 2018             |
|-----------------------------------------------|------------------|
|                                               | -                |
| მომსახურების გაწევა სამშენებლო კონტრაქტები    | 1,695,995        |
| სხვა შემოსავალი სამშენებლო მასალის რეალიზაცია | 162,663          |
| <b>სულ</b>                                    | <b>1,858,658</b> |

## შენიშვნა # 18 გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

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*

|                                              | 2018             |
|----------------------------------------------|------------------|
| ობიექტებზე გახარჯული პირდაპირი მასალის ხარჯი | 1,521,549        |
| ნედლეული და მასალის ხარჯი                    | 146,136          |
| გადამუშავების ხარჯი                          | 93,491           |
| <b>სულ</b>                                   | <b>1,761,176</b> |

*შენიშვნა # 19*

| სხვა ხარჯები                             | 2,018          |
|------------------------------------------|----------------|
| ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი     | 170,332        |
| სამეურნეო და საოფისე ხარჯი               | 699            |
| დაზღვევა                                 | 6,253          |
| ელ ეერგიის ხარჯი                         | 13,909         |
| კომუნიკაციის ხარჯი                       | 3,898          |
| კონტრაქტების შესრულებასთან დაკავშირებული | 73,957         |
| ადმინისტრაციული ჯარიმა                   |                |
| სხვა ხარჯი                               | 13,217         |
| <b>სულ</b>                               | <b>282,265</b> |

*შენიშვნა # 20*

| სხვა ხარჯები-2                           | 2,018          |
|------------------------------------------|----------------|
| დასაქმებულთა ანაზღაურება ადმინისტრაცია + |                |
| ძირითადი პერსონალი                       | 320,251        |
| საოფისე ფართის იჯარა                     | 27,291         |
| <b>სულ</b>                               | <b>347,541</b> |

*შენიშვნა #21*

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| <b>ცვეტა და ამორტიზაცია</b>          | <b>2,018</b>     |
| ძირითადი საშუალებების ცვეტა          | (196,709)        |
| არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია | (3,019)          |
| <b>სულ</b>                           | <b>(199,728)</b> |

**შენიშვნა # 22**

|                                                                                       |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>ფინანსური დანახარჯები</b>                                                          | <b>2018</b>   |
| ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი | -             |
| <b>სულ ფინანსური დანახარჯები</b>                                                      | <b>28,328</b> |

|                                                          |                 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>                              | <b>2018</b>     |
| საბანკო ანგარიშზე არსებული თანხიდან საპროცენტო სარგებელი | 325             |
| საპროცენტო შემოსავალი                                    | 12,044          |
| შემოსავალი მიღებული პირგასამტეხლოდან                     | 1,926           |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b>                          | <b>14,295</b>   |
| <b>ნეტო ფინანსური შემოსავალი /ხარჯი</b>                  | <b>(14,033)</b> |

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

**1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ**

- ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია სხვაობა დამფუძნებლების მიერ კაპიტალშიშენატანსა და განატანს შორის
- ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია სესხის გაცემიდან მიღებული ფულადი სახსრები, მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასავალი ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება. კონკრეტულად აღნიშნულ ანგარიშგებაში არსებული მონაცემი გულისხმობს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალს. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ბგანმარტებით შენიშვნებში
- მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილებების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დაასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით ფულადი სახსრების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები

**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
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება. და 2017 წლის ბოლოს გრძელვადიანი სესხების ნაწილში არსებული ვალდებულების გადატანა საქესდებო კაპიტალში

**ხელმოწერი პირები:**

---

კარლო კალაძე- დირექტორი

---

რუსუდან ნიბლაძე - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

1. შპს „ბელ-ბაუ“ ს/კ 205156748 - ფინანსური ანგარიშგება 2018 წ

სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, საბიუჯეტო გადასახადების გადახდასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები

- ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია სხვაობა დამფუძნებლების მიერ კაპიტალშიშენატანსა და განატანს შორის

- ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია სესხის გაცემიდან მიღებული ფულადი სახსრები, მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასავალი ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება. კონკრეტულად აღნიშნულ ანგარიშგებაში არსებული მონაცემი გულისხმობს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალს. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ბგანმარტებით შენიშვნებში

- მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილებების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დაასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით ფულადი სახსრების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები

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

- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება. და 2017 წლის ბოლოს გრძელვადიანი სესხების ნაწილში არსებული ვალდებულების გადატანა საქესდებო კაპიტალში

ხელმოწერი პირები:

კარლო კალაძე- დირექტორი



რუსუდან ნიბლაძე - ბუღალტერი

27 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო