



BELLAGIO

შ.პ.ს ბელაჯიო 412700625

საფირმო სახელწოდება : LTD. BELLAGIO

ტელ: +995 592 55 95 59 / +995 574 88 17 71 / +995 571 02 66 55

mail: info@bellagio.ge

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31

დეკემბრის დასრულებული წლისთვის



ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი	გვერდი
-----------------	---------------

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6-23

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობა	6
2 მომზადების საფუძველი	6
3 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6-13
4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	14
5 ფული და ფულის ექვივალენტები	15
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15,16
8 არამატერიალური აქტივები	16
9 ძირითადი საშუალებები	17,18
10 საწესდებო კაპიტალი	18
11 გრძელვადიანი სესხები , დარიცხული ვალდებულებები	18,19
12 საბიუჯეტო ვალდებულებები	19
13 სავაჭრო ვალდებულებები	20
14 ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	20
15 შემოსავალი საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან	20,21
16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21



BELLAGIO

შ.პ.ს ბელაჯიო 412700625

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

17 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
18 კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება-ზარალი.	22
19 პირობითი ვალდებულებები	22
20 ფინანსური რისკების მართვა	22,23
20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა :

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შ.პ.ს ბელაჯიო-ს ხელმძღვანელობა . ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. .
- ქვემოთ აღნიშნული ვალდებულების გაანალიზებას და შესრულებას: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვირვებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა .
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები .
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა , რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები .
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

მთ. ბუღალტერი:

დავით ხიდუშელი

გიორგი ხიდუშელი

ანა გოგობერიშვილი

თარიღი 25.09.2023

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა :

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შ.პ.ს ბელაჯიო-ს ხელმძღვანელობა . ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. .
- ქვემოთ აღნიშნული ვალდებულების გაანალიზებას და შესრულებას: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა .
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები .
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა , რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები .
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ

დირექტორი :

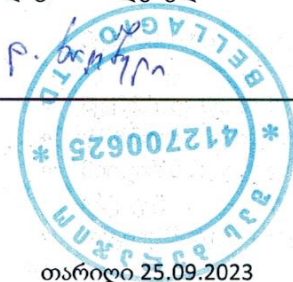
ფინანსური მენეჯერი:

მთ. ბუღალტერი:

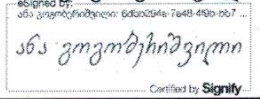
დავით ხიდეშელი

გიორგი ხიდეშელი

ანა გოგობერიშვილი



Handwritten signature of Davit Khidasheli



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1 932 770	1 743 963
არამატერიალური აქტივები	8	2822	2288
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 935 592	1 746 251
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	354 321	408 877
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	6158	4200
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	48 050	54 390
გაცემული ავანსები	6	23 889	18 163
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	43 427	154 357
სულ მიმდინარე აქტივები		475 845	639 987
სულ აქტივები		2 411 437	2 386 238
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1 013 600	1 263 086
გაუნაწილებელი მოგება	10	230 240	237 875
სულ კაპიტალი		1 243 840	1 500 961
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	964 275	757 775
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		964 275	757 775
მიმდინარე ვალდებულებები			
დარიცხული ვალდებულებები	11	150 349	81 879
საბიუჯეტო ვალდებულებები	12	20 797	19 766
სავაჭრო ვალდებულებები	13	31 916	24 857
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	14	260	1000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2 411 437	2 386 238

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორის და ფინანსური განყოფილების მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დავით ხიდეშელი
(დირექტორი)

გიორგი ხიდეშელი
(ფინანსური მენეჯერი)

ანა გოგობერიშვილი
(მთ. ბუღალტერი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1 932 770	1 743 963
არამატერიალური აქტივები	8	2822	2288
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 935 592	1 746 251
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	354 321	408 877
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	6158	4200
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	48 050	54 390
გაცემული ავანსები	6	23 889	18 163
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	43 427	154 357
სულ მიმდინარე აქტივები		475 845	639 987
სულ აქტივები		2 411 437	2 386 238
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1 013 600	1 263 086
გაუნაწილებელი მოგება	10	230 240	237 875
სულ კაპიტალი		1 243 840	1 500 961
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	964 275	757 775
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		964 275	757 775
მიმდინარე ვალდებულებები			
დარიცხული ვალდებულებები	11	150 349	81 879
საბიუჯეტო ვალდებულებები	12	20 797	19 766
სავაჭრო ვალდებულებები	13	31 916	24 857
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	14	260	1000
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2 411 437	2 386 238

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორის და ფინანსური განყოფილების მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დავით ხიდეშელი
(დირექტორი)გიორგი ხიდეშელი
(ფინანსური მენეჯერი)

შეამოწმა by:
შ.პ.ს ბელაჯიო 412700625-1041-4056-რ/ს/ბ

ანა გოგობერიშვილი
ანა გოგობერიშვილი
(მთ. ზულალტერი)

გვერდი 2

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	15	2 513 463	2 711 677
შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან	15	22 830	19 858
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(2 185 003)	(2 291 547)
საერთო მოგება/ მოგება გაყიდვებიდან/		351 290	439 988
რეალიზაციის და ტრანსპორტირების ხარჯი	17	(30 736)	(25 884)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(230 794)	(172 759)
საპროცენტო ხარჯი	17	(100 993)	(66 287)
სხვა შემოსავალი	15	6628	21950
საოპერაციო მოგება /ზარალი		(4605)	197008
ფინანსური შემოსავალი. მოგება საკუროსო სხვაობიდან	15	1478	1275
ფინანსური ხარჯი .ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	17	(4380)	(1662)
მოგება/ზარალი/ საკუროსო სხვაობიდან	18	(2902)	(387)
მოგება დაბეგვრამდე		(7507)	196 621
მოგების გადასახადი	12	(127)	(42)
წლის სრული შემოსავალი /ზარალი		(7634)	(196 579)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორის და ფინანსური განყოფილების მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს

დავით ხიდეშელი
(დირექტორი)გიორგი ხიდეშელი
(ფინანსური მენეჯერი)ანა გოგობერიშვილი
(მთ ბუღალტერი)

შ.პ.ს ბელაჯიო 412700625

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	15	2 513 463	2 711 677
შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან	15	22 830	19 858
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(2 185 003)	(2 291 547)
საერთო მოგება/ მოგება გაყიდვებიდან/		351 290	439 988
რეალიზაციის და ტრანსპორტირების ხარჯი	17	(30 736)	(25 884)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(230 794)	(172 759)
საპროცენტო ხარჯი	17	(100 993)	(66 287)
სხვა შემოსავალი	15	6628	21950
საოპერაციო მოგება /ზარალი		(4605)	197008
ფინანსური შემოსავალი. მოგება საკურსო სხვაობიდან	15	1478	1275
ფინანსური ხარჯი .ზარალი საკურსო სხვაობიდან	17	(4380)	(1662)
მოგება/ზარალი/ საკურსო სხვაობიდან	18	(2902)	(387)
მოგება დაბეგრამდე		(7507)	196 621
მოგების გადასახადი	12	(127)	(42)
წლის სრული შემოსავალი /ზარალი		(7634)	(196 579)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორის და ფინანსური განყოფილების მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს

Signed by:
ანა გოგობერიშვილი 1e32276-6c62-4205-18b3
ანა გოგობერიშვილი
Certified by Signify

დავით ხიდშელი
(დირექტორი)

გიორგი ხიდშელი
(ფინანსური მენეჯერი)

ანა გოგობერიშვილი
(მთ ბუღალტერი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში , თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 323 086	41 296	1 364 382
2021 წლის წმინდა მოგება		196 579	
2021 წლის ცვლილებები კაპიტალში ზრდა /შემცირება	(60 000)		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 263 086	237875	1 500 961
2022 წლის წმინდა მოგება		(7634)	
2022 წლის ცვლილებები კაპიტალში ზრდა /შემცირება	(249487)		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 013 599	230 241	1 243 840

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორის და ფინანსური განყოფილების მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს

დავით ხიდუშელი
(დირექტორი)

გიორგი ხიდუშელი
(ფინანსური მენეჯერი)

ანა გოგობერიშვილი
(მთ ბუღალტერი)

შ.პ.ს ბელაჯიო 412700625

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 323 086	41 296	1 364 382
2021 წლის წმინდა მოგება		196 579	
2021 წლის ცვლილებები კაპიტალში ზრდა / შემცირება	(60 000)		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 263 086	237 875	1 500 961
2022 წლის წმინდა მოგება		(7634)	
2022 წლის ცვლილებები კაპიტალში ზრდა / შემცირება	(249 487)		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 013 599	230 241	1 243 840

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორის და ფინანსური განყოფილების მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს

Signed by:
ანა გოგობერიშვილი: 16009002-3154-4470406
ანა გოგობერიშვილი
Certified by: Signify

დავით ხიდემელი
(დირექტორი)

გიორგი ხიდემელი
(ფინანსური მენეჯერი)

ანა გოგობერიშვილი
(მთ ბუღალტერი)



გ. ხიდემელი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
მყიდველებისგან და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 047 110	3 216 965
არარეზიდენტი მომწოდებლებისგან უკან დაბრუნებული თანხები	3364	0
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 940 767)	(2 645 819)
არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(794 511)	(593 539)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(91 489)	(75 900)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(235 011)	(120 089)
გადახდილი სოციალური გადასახადები	(4374)	(3844)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(127)	(42)
საოპერაციო ფულადი ხარჯები	(6140)	(4112)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(32523)	(19 316)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8946)	(44 611)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1000)	
ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსავალი	0	
მიღებული დივიდენდები	0	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		
სასესხო ვალდებულებების აღება	710 500	843 600
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(504 000)	(381 000)
კაპიტალის შემცირება	(249 486)	(60 000)
კაპიტალის ზრდა	0	
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		
მიკროსაფინანსო ორგანიზაციაში თანხის გადარიცხვა	(283 589)	(355 375)
მიკროსაფინანსო ორგანიზაციის მიერ თანხის ჩარიცხვა	283 589	355 375
ვალუტის კურსის და კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული ზრდა / კლება / ნეტო /	(3530)	(427)
ფულადის სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(110 930)	
ფულადის სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	154 357	42 491
ფულადის სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	43 427	154 357

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორის და ფინანსური განყოფილების მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს

დავით ხიდუშელი
(დირექტორი)გიორგი ხიდუშელი
(ფინანსური მენეჯერი)ანა გოგობერიშვილი
(მთ ბუღალტერი)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
მყიდველებისგან და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 047 110	3 216 965
არარეზიდენტი მომწოდებლებისგან უკან დაბრუნებული თანხები	3364	0
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 940 767)	(2 645 819)
არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(794 511)	(593 539)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(91 489)	(75 900)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	(235 011)	(120 089)
გადახდილი სოციალური გადასახადები	(4374)	(3844)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(127)	(42)
საოპერაციო ფულადი ხარჯები	(6140)	(4112)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(32523)	(19 316)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8946)	(44 611)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1000)	
ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსავალი	0	
მიღებული დივიდენდები	0	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		
სასესხო ვალდებულებების აღება	710 500	843 600
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(504 000)	(381 000)
კაპიტალის შემცირება	(249 486)	(60 000)
კაპიტალის ზრდა	0	
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		
მიკროსაფინანსო ორგანიზაციაში თანხის გადარიცხვა	(283 589)	(355 375)
მიკროსაფინანსო ორგანიზაციის მიერ თანხის ჩარიცხვა	283 589	355 375
ვალუტის კურსის და კონვერტაციის შედეგად გამოწვეული ზრდა / კლება / ნეტო /	(3530)	(427)
ფულადის სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(110 930)	
ფულადის სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	154 357	42 491
ფულადის სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	43 427	154 357

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია დირექტორის და ფინანსური განყოფილების მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს

დავით ხიდუმელი

(დირექტორი)

გიორგი ხიდუმელი

(ფინანსური მენეჯერი)

ანა გოგობერიშვილი

(მთ ბუღალტერი)

აღიჭიმულია:
ანა გოგობერიშვილი: http://331-3195-4a73-bd7d

ანა გოგობერიშვილი

Certified by Signify

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N1: კომპანია და მისი ძირითადი საქმიანობა: შპს „ბელაჯიო“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2014 წლის 23 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 412700625. იურიდიული მისამართი: საქართველო/თბილისი/ დიდუბის რაიონი/ა. ბელიაშვილის ქუჩა N187, მიმდებარედ.

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ლითონის სამშენებლო მასალების იმპორტი და რეალიზაცია. ლითონის შენადული ბადეების წარმოება და რეალიზაცია. ამავე დროს კომპანია 2022 წლის ბოლომდე დაკავებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალების, კერძოდ მესამე კლასის შენობის, და მასთან დაკავშირებული ნაგებობების მშენებლობით. კომპანიის იურიდიულ მისამართზე მდებარეობს გაყიდვების ოფისი და სამშენებლო მასალებისთვის განკუთვნილი საწყობი.

შ.პ.ს ბელაჯიოს 100 % იანი წილის მფლობელს და ამავე დროს კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს დავით ხიდუშელი პ/ნ 62007000926.

შენიშვნა N2: მომზადების საფუძველი: აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის/მსს ფასს სტანდარტი/ შესაბამისად. კომპანია საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. შ.პ.ს „ბელაჯიო“-ს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პროგრამა FINA-ს მეშვეობით და მონაცემები აღებულია აღნიშნული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში ლარში/ლარი/

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის არსებულ პირობით აქტივებისა და ვალდებულებების მოცულობაზე და საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილ შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებულ მოვლენებისა და ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ლიკვიდურობის ზრდის მიხედვით, ამავე დროს გამოყოფილია გრძელვადიანი და მიმდინარე აქტივების თუ ვალდებულების მუხლები.

შენიშვნა N3: ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

3.1 ფული და ფულის ექვივალენტები: ფული და ფულის ექვივალენტები არის ანგარიშგების ყველაზე მეტად ლიკვიდური მუხლები, რომლის კონვერტირება ნაღდ ფულში შესაძლებელია ერთ დღეში. ექვივალენტები მოიცავს: კომპანიის სალაროებში არსებულ ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

3.2 უცხოური ვალუტის გადაფასება: უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აისახება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასებულია უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები, ვალდებულებები და მოთხოვნები, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების

კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო	100 რუსული რუბლი
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040	4.1479
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844	3.6770

შენიშვნა N3: ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა/ გაგრძელება/

3.3 მარაგები: მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ნეტო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის საქმიანობის ნორმალურ პირობებში შეფასებით გასაყიდ ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ღირებულებას და ყველა იმ დანახარჯს რაც საჭიროა აქტივის ახლანდელ ადგილამდე და თავის ფუნქციამდე მისაყვანად. მარაგების შესყიდვის ხარჯები მოიცავს შესყიდვის ხარჯს/ უცხოურ ვალუტაში შესყიდვის ხარჯს წარმოადგენს ავანსის გადარიცხვის დროს ფიქსირებული ეროვნული ბანკის მიერ შემოთავაზებული კურსის მიხედვით გადარიცხული თანხა ლარში, რომელიც შემდგომ გადაფასებას არ ექვემდებარება/, იმპორტის და სხვა გადასახადებს / გარდა სახელმწიფო ორგანოებისგან დაბრუნებადი გადასახადებისა/, ტრანსპორტირების, დაზღვევის და სხვა ხარჯებს, რომელთა პირდაპირ მიკუთვნება შესაძლებელია მარაგების შესყიდვაზე. მარაგების შეფასებისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

3.4 სავაჭრო დებიტორული დავალიანება: სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა მისი გაუფასურება ხდება მაშინ როცა არსებობს ობიექტური მტკიცებულება რომ კომპანია ვერ შეძლებს საწყისი შეთანხმებული პირობების შესაბამისად მთლიანი თანხის მიღებას. ასეთი აქტივების საბალანსო

ღირებულება მცირდება საექვო დებიტორების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით/ აღნიშნული რეზერვი არ არის შექმნილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, არამედ ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტის ანალიზის საფუძველზე, გამომდინარე იქიდან რომ შ.პ.ს ბელაჯიოს არ ყავს რაოდენობრივად მრავალრიცხოვანი დებიტორი/ და უიმედო დავალიანების ნაშთი აღიარდება მოგება ზარალში ადმინისტრაციულ ხარჯებში. უიმედო ვალის დაბრუნების შემთხვევაში შესაბამისი თანხა კრედიტდება ადმინისტრაციული ხარჯის ანგარიშზე.

3.5 მოგების გადასახადი: კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. მოგების გადასახადი გამოითვლება დარიცხული დივიდენდი გაყოფილი 0.85 ზე და გამრავლებული 15 %-ზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგებაზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები. ამგვარი გადასახადები მოგების დეკლარაციის განუყოფელი ნაწილია და პროგრამულად აისახება მოგების გადასახადის ქვეანგარიშის მეშვეობით.

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში , თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N3: ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა/ გაგრძელება/

3.6 დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

3.7 საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში

3.8 სხვა აქტივები: სხვა აქტივები ძირითადად მოიცავს 1 წელზე მეტი ან 1 წელზე ნაკლები მოხმარების ისეთ ფასეულობებს რომლებიც არ წარმოადგენს არც გასაყიდად განკუთვნილ საქონელს , და არც ნედლეულს წამოებისთვის .ეს არის ის მცირეფასიანი აქტივები , რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე

ეკონომიკური საქმიანობისთვის, ბასს 16 -ის განმარტებით არსებული მატერიალური აქტივებიდან ზოგიერთი შესაძლოა აკმაყოფილებდეს ძირითადი საშუალებების კლასიფიკაციისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, მაგრამ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით , რომელიც ეყრდნობა არსებობის პრინციპს ფასის მიხედვით, ასეთი აქტივები აღირიცხება მარაგების სახით 1900 სინთეზურ ანგარიშზე.

3.9 ძირითადი საშუალებები, აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ფასის ან შესყიდვის ფასისგან , მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების , გამოუქვითავი გადასახადების , და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით . ნებისმიერი სავაჭრო ფასდათმობა აკლდება მშენებლობის ან შესყიდვის ფასს.ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო რემონტი , მცირე შეკეთება-განახლება, აღიარდება პერიოდის ხარჯად . სარემონტო მასალები ჩამოიწერება ადმინისტრაციულ ხარჯებში მისი გამოყენებისთანავე. ოპერაცია აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში .

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალების მწარმოებლურობის ამალელებასთან , მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტის განახლება-ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება , რაც ამალეებს ძირითადი საშუალების თვითღირებულებას. გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით , გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ზარალი , ასეთის არსებობის შემთხვევაში .

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N3: ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა/ გაგრძელება/

ცვეთა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე. აღნიშნული მიდგომა არ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებად, არამედ წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების შეფასების ცვლილებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას. მიწას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, რაც გულისხმობს იმას რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. /ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა, სალიკვიდაციო ღირებულება გადაიხედება ყოველწლიურად მენეჯმენტის მიერ, რათა შეფასდეს მათი ღირებულება შეესაბამება თუ არა მათგან მიღებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა წელი
შენობა ნაგებობები	10-50 წელი
მანქანა დანადგარები	5-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	4-6 წელი
სხვა აქტივები	3-5 წელი

3.10 საინვესტიციო ქონება: საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის, ან ორივე მიზნით. საწარმომ საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. საწარმომ უნდა განსაზღვროს იმ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება, რომელიც თვითონ საწარმოს მიერ არის აშენებული. მსს ფასს-ის 16 განყოფილება „საინვესტიციო ქონება“ ეხება მხოლოდ ისეთი საინვესტიციო ქონების აღრიცხვას, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, შესაძლებელია მუდმივად, ნებისმიერ დროს. ასეთი საინვესტიციო ქონება უნდა აღიარდეს რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ყველა სხვა საინვესტიციო ქონება აღიარდება თვითღირებულების მოდელით, რომელიც აღწერილია მე-17 განყოფილებაში – „ძირითადი საშუალებები“ და დარჩება მე-17 განყოფილების მოქმედების სფეროში, სანამ შესაძლებელი არ გახდება მათი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელი არ იქნება, რომ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელი იქნება ნებისმიერ დროს მომავალშიც.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N3: ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა/ გაგრძელება/

საწარმოს ბალანსზე ირიცხება საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებები, შენობა-ნაგებობები. შენობის მშენებლობა და რემონტი, მისი ძირითადი ნაწილი დასრულდა 2022 წლის ბოლოს, ამავე თარიღში გაფორმდა საიჯარო ხელშეკრულება მოიჯარე მხარესთან. აღნიშნული საინვესტიციო ქონება აღიარებულია თვითღირებულებით და აღირიცხება მსს ფასს-ის 17 განყოფილების მიხედვით, როგორც ძირითადი საშუალება.

3.11 არამატერიალური აქტივები: არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ მოსალოდნელია ამ აქტივისგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება. და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციის და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ისევე როგორც სხვა დანარჩენ ძირითადი საშუალებებისთვის. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება, ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამის ლიცენზიებს, რომლებიც ამორტიზირდება 10 წელზე.

3.12 სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება: სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც შემდეგ გადაფასდება საჭიროებისამებრ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული.

3.13 იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად, თუ რამდენად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა, კომპანია აფასებს: - გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას - კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. კომპანიას უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ: (i) კომპანიას აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება; (ii) კომპანიამ იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N3: ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა/ გაგრძელება/

კომპანია როგორც მეიჯარე. საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას კომპანია, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი დამოუკიდებელი ფასების მიხედვით. როდესაც კომპანია მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას. თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, კომპანია ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდებოდა; თუ არა, მაშინ საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, „კომპანია“ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის. კომპანია საოპერაციო იჯარების ფარგლებში მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

3.14 საწესდებო კაპიტალი: საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილება საწესდებო კაპიტალში ხდება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით.

კაპიტალი აღიარდება როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად პარტნიორთა შენატანია.

შ.პ.ს „ბელაჯიო“-ს მიმდინარე დამფუძნებელმა დავით ხიდემელმა, რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს 2017 წლის 30 ივლისს შეიძინა კომპანიის 100 % იანი წილი. წილის ყიდვის მომენტში სხვადასხვა ჩანაწერებზე დაყრდნობით, მათ შორის საჯარო რეესტრიდან გამოთხოვილი დოკუმენტების საფუძველზე დადგინდა, რომ შ.პ.ს ბელაჯიოს საწესდებო კაპიტალი მოიცავდა:

398 481 ლარს/სამასოთხმოცდათვრამეტათასოთხასოთხმოცდაერთილარი/. აღნიშნული თანხა მიჩნეულია საწესდებო კაპიტალის საწყის ნაშთად 2017 წლის 30 ივლისის მდგომარეობით. ნებისმიერი ცვლილება შემდგომ პერიოდში კაპიტალის გაზრდა თუ შემცირება რეგულირდება კომპანიის დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით.

3.15 დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდი შესაბამისად აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

3.16 შემოსავლების აღიარება: კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება ლითონის სამშენებლო მასალების საცალო თუ საბითუმო რეალიზაციიდან, ასევე მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებიდან. ძირითადი საქმიანობის გარდა კომპანია წარმოადგენს მეიჯარე მხარეს საიჯარო ხელშეკრულებების ფარგლებში და ღებულობს საიჯარო შემოსავლებს. შემოსავლის დარიცხვისთვის კომპანიამ უნდა შეასრულოს ვალდებულებები დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აღნიშნული ვალდებულების ძირითადი შემადგენელი ნაწილია: მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია, შესასრულებელი ვალდებულების იდენტიფიკაცია, გარიგების ფასის განსაზღვრა, გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე, შემოსავლის აღიარება როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N3: ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა/ გაგრძელება/

3.17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება: გაყიდვა აღიარდება საქონლის კონტროლის გადაცემისას, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. გაყიდვა აღიარდება რისკების გადაცემისთანავე.

3.18 ხარჯების აღიარება: მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

3.19 საპროცენტო შემოსავლის და ხარჯის აღიარება: საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მათი მოგება ზარალში ასახვით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით

3.20 ურთიერთგადაფარვა: ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება, როცა მხარეები შეთანხმდნენ სახელშეკრულებო პირობებით ურთიერთგადაფარვაზე და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით, ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულების ანაზღაურება ერთდროულად. შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3.21 შესადარისი ინფორმაცია: 2022 წლის პირველი იანვრიდან კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის პირველად გამოიყენა მსს ფასს სტანდარტი. აღნიშნული სტანდარტის მე-18 განყოფილების „არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა“ თანახმად შეირჩა არამატერიალური აქტივის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, რომელიც არ აღემატება 10 წელს. საწარმომ 2022 წლიდან არამატერიალური აქტივის ცვეთადი ღირებულება გადაანაწილა სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თავდაპირველ ღირებულებასა და ცვეთად ღირებულებას შორის სხვაობის თანხით. აღნიშნული მიდგომა არ განხორციელდა რეტროსპექტულად. მსს ფასს-ის მე-10 განყოფილება სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები აღნიშნულია: 10.16 სააღრიცხვო შეფასებაში შეტანილი ცვლილების შედეგი, აისახება მოგებაში ან ზარალში პერსპექტიულად: (ა) იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც განხორციელდა ცვლილება, თუ ეს ცვლილება ზემოქმედებს მხოლოდ მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდზე; ან (ბ) იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც განხორციელდა ცვლილება და შემდგომ პერიოდებშიც, თუ ეს ცვლილება მომავალ პერიოდებზეც ახდენს გავლენას.

2022 წლის ბოლოს საწარმომ შექმნა საექვო დებიტორების რეზერვის ანგარიში და უიმედო დავალიანების ნაშთი აღიარდა მოგება ზარალში ადმინისტრაციულ ხარჯებში. აღნიშნული ინფორმაცია ნაწილობრივ ცნობილი იყო 2021 წელს, მაგრამ საექვო დებიტორების რეზერვის ანგარიში შეიქმნა მხოლოდ მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლისას, რაც აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაში პერსპექტიულად.

შენიშვნა N3: ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა/ გაგრძელება/

3.22 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2022 წლის ბოლოს საწარმომ გააფორმა მნიშვნელოვანი საიჯარო ხელშეკრულება 5 წლის ვადით. აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანია როგორც მეიჯარე მხარე საიჯარო ხელშეკრულების დაწყებისთანავე იღებს გადაწყვეტილებას იჯარა საოპერაციოა თუ ფინანსური, რომლის შედეგები შესაბამისად აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას. მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთი იქნება საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოყენებულ უნდა იქნეს მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

ხელშეკრულების ფარგლებში მისაღები საიჯარო შემოსავლები 5 წლიანი ვადის პირობებში შეადგენს 2023 წლის განმავლობაში 106 200 დოლარს გადახდის დროს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ შემოთავაზებული კურსის შესაბამისად. 2024 წლის განმავლობაში 134 520 დოლარს გადახდის დროს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ შემოთავაზებული კურსის შესაბამისად. 2025 წლის განმავლობაში 134 520 დოლარს გადახდის დროს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ შემოთავაზებული კურსის შესაბამისად. 2026 წლის განმავლობაში 134 520 დოლარს გადახდის დროს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ შემოთავაზებული კურსის შესაბამისად. 2027 წლის განმავლობაში 134 520 დოლარს გადახდის დროს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ შემოთავაზებული კურსის შესაბამისად. 2028 წლის განმავლობაში / ორი თვის დარიცხვა/ 22420 დოლარს გადახდის დროს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ შემოთავაზებული კურსის შესაბამისად.

რადგან ეს გარიგება თავდაპირველად განვიხილეთ საოპერაციო იჯარად, რადგან დროის სიმცირის გამო არ არსებობდა სათანადო რესურსი შეგვეფასებინა გარიგების კლასიფიკაცია / გარიგების დარეგისტრირება საჯარო რეესტრში განხორციელდა 2022 წლის 27 დეკემბერს / მომავალში მისაღები საიჯარო გადასახდელების დისკონტირება და მისი ასახვა ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წელს როგორც აქტივი, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების ტოლი თანხით არ მომხდარა. მოიჯარე მხარემ 2022 წლის 21 დეკემბერს კომპანიის საბანკო ანგარიშზე ჩარიცხა საიჯარო გადასახდელის ავანსი 5333 /ხუთიათასსამასოცდამეტილარი/ ლარის ოდენობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახა ვალდებულების სახით. აღნიშნული გარიგება გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ამიტომ მიზანშეწონილად ვთვლით ამ საკითხის გადახედვას. თუ კომპანია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აღნიშნულ გარიგებას დააკვალიფიცირებს როგორც ფინანსურ იჯარას, შედეგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება რეტროსპექტულად.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები: კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია

• **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

• **საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა:** კომპანია მოთხოვნების ამოღების შეფასებას აკეთებს გამოცდილებაზე და მენეჯმენტის მსჯელობაზე დაყრდნობით და როდესაც დაასკვნის რომ კომპანია სავარაუდოდ ვერ მიიღებს მისაღებ თანხებს, მაშინ აღიარებს გაუფასურების ხარჯს. ამგვარად მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე და მსჯელობაზე, და შესაძლოა რეალური დანახარჯები განსხვავდებოდეს იმისგან, რასაც მენეჯმენტი ამ ანგარიშგებაში წარადგენს.

• **საიჯარო ვადის განსაზღვრა:** საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ყველა გარემოებას, რომელიც ქმნის სტიმულს რომ გამოიყენოს გაგრძელების ოფციონი. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) გათვალისწინებულია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძვლები (ან არ შეწყვეტის საფუძველი). შეფასების გადახედვა ხდება თუ მნიშვნელოვანი ცვლილება განხორციელდა გარემოებებში, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოქცეულია კომპანიის როგორც მეიჯარის კონტრაქტის ფარგლებში.

• **ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრა.** როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ადვილად განსაზღვროს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი იყენებს მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს. ზღვრული სასესხო განაკვეთი საჭიროებს შეფასების გაკეთებას როდესაც კომპანიისთვის არ არის ხელმისაწვდომი ემპირიული განაკვეთები ან როდესაც საჭიროა მათი იმგვარად დაკორექტირება რომ ასახოს იჯარის პირობები

• **საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები:** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე. საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდოდ ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N 5: ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
ქართული ლარი /GEL/	43 424	15 867
აშშ დოლარი /USD/	3	138 490
ევრო /EUR/	-----	-----
რუსული რუბლი /RUR/	-----	-----

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში, კერძოდ, თიბისი ბანკში. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ნაშთები არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

შენიშვნა N 6: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	53030	54090
რეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3509	10662
არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20380	7501
საბაჟო ორგანოსთვის გადახდილი ავანსები	-----	300
სულ მოთხოვნები ბრუტო	76919	72553
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	4980	-----
სულ მოთხოვნები ნეტო	71939	72553

- საექვო მოთხოვნების შეფასებითი ანალიზი მენეჯმენტს დაიწყო 2022 წლიდან
- გაცემული ავანსების მნიშვნელოვანი ნაწილი შედგება არარეზიდენტი მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსებისგან, რაც გამიჯნულად არის წარმოდგენილი სხვა მოთხოვნებისგან.

შენიშვნა N 7: სასაქონლო მატერიალური მარაგები:

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
სარეალიზაციო საქონელი	308 872	360 740
ნედლეული და მასალები	37 898	43 807
მზა პროდუქცია	7551	4330
სხვა მიმდინარე აქტივები	6158	4200
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	360 479	413 077

შენიშვნა N 7: სასაქონლო მატერიალური მარაგები/გაგრძელება/

- სარეალიზაციო საქონელში მოიაზრება გასაყიდად განკუთვნილი ლითონის პროდუქცია, ძირითადად ლითონის პროფილური მილები, მრგვალი მილები, კუთხოვანა, ზოლოვანა, ორტესები და ა.შ. ასევე სხვადასხვა წვრილმანი სამშენებლო მასალები: საჭრელი რგოლები, ელექტროდები, სადებავები, სამშენებლო სპეც ტანსაცმელი, ფოლადის ფიტინგები და ა.შ.
- ნედლეული და მასალები: ეს არის აქტივები რომელსაც საწარმო იყენებს საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ამ ჯგუფში შედის როგორც სამშენებლო სარემონტო მასალები საკუთარი წარმოების შენობა ნაგებობების შესაქმნელად, ასევე ნედლეული მავთულის სახით, ლითონის სამშენებლო ბადეების საწარმოებლად. ჯგუფის ნაწილია კომპანიის ბალანსზე რიცხული ავტომობილებისთვის განკუთვნილი საწვავიც.
- მზა პროდუქცია: ლითონის სამშენებლო ბადეები და ხამუთები, რომლის წარმოება მიმდინარეობს კომპანიის იურიდიულ მისამართზე: ბელიაშვილის 187.
- სხვა მარაგები: სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის ის ნაწილი, რომელსაც საწარმო იყენებს ეკონომიკური დანიშნულებით, მაგრამ სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს არაარსებითი და მცირე ფასიანი მატერიალური აქტივების. კერძოდ 100 ლარზე მცირე ღირებულების აქტივების ცალკე ჯგუფად აღრიცხვას, არ ფასდება ფასს -ის 17 განყოფილების მიხედვით, როგორც ძირითადი საშუალება, არამედ აკუმულირდება 1900 სინთეზურ ანგარიშზე, რომელიც პერიოდულად ჩამოიწერება შეფასებითი მიდგომით ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

შენიშვნა N 8: არამატერიალური აქტივები :

არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია წარმოადგინოთ შემდეგი სახით:

2022 წელი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ ჯამი
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2288	2288
შეძენა	847	847
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3135	3135
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	0
პერიოდის ცვეთა	313	313
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	313	313
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2288	2288
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2822	2822
2021 წელი		
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	2288	2288
შეძენა	0	0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2288	2288
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	0	0
პერიოდის ცვეთა	0	0
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	0
ნარჩენი ღირებულება		
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	2288	2288
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2288	2288

შ.პ.ს ბელაჯიო 412700625

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N 9. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

2022 წელი	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგ არები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	სულ ჯამი
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	448 956	0	1 146 401	127 728	8 947	53 555	48 842	1 834 429
შემოსვლა	0	0	260 809	3304	4296	5538	2427	276 374
გასვლა/ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	448 956	0	1 407 210	131 032	13 243	59 093	51 269	2 110 803
აკუმულირებული ცვეთა								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	0	14 516	39 440	1746	16572	18 192	90 466
პერიოდის ცვეთა	0	0	30 951	30 784	1204	10222	14 406	87 567
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	0	45 467	70224	2950	26 794	32 598	178 033
ნარჩენი ღირებულება								
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	448 956	0	1 131 885	88 288	7201	36 983	30 650	1 743 963
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	448 956	0	1 361 743	60 808	10 293	32 299	18 671	1 932 770
2021 წელი								
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	448 956	695 702	61 344	84 705	8110	53 045	48 842	1 400 704
შემოსვლა	0	89 650	1 085 057	43023	837	510	0	1 219 077
გასვლა/ჩამოწერა	0	785 352	0	0	0	0	0	785 352
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	448 956	0	1 146 401	127 728	8 947	53 555	48 842	1 834 429
აკუმულირებული ცვეთა								
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	0	0	4937	18 707	685	6 994	7 210	38 533
პერიოდის ცვეთა	0	0	9 582	20 732	1 060	9 577	10 982	51
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	0	0	14 519	39 439	1745	16 571	18 192	90 466
ნარჩენი ღირებულება								
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	448 956	695 702	56 407	65 998	7 425	46 051	41 632	1 362 171
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	448 956	0	1 131 882	88 289	7 202	36 984	30 650	1 743 963

შენიშვნა N 9. ძირითადი საშუალებები :/გაგრძელება/

განმარტება: 2022 წლის საქმიანობის შედეგების ციფრულ ფორმებში ამორტიზაციის ხარჯად ადმინისტრაციული ხარჯის ნაწილში მოცემულია

77 765 ლარი, რომელიც შედგება არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის 313 ლარის და სხვა დანარჩენი ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებების 77 452 ლარის ამორტიზაციისგან. შენიშვნა N 9 ში 2022 წლის ცვეთადი ღირებულება უდრის 87 567 ლარს, სხვაობა 10 115 ლარი არის წარმოებაზე დარიცხული ამორტიზაცია, რომელიც შედის მზა პროდუქტის თვითღირებულებაში. ეს არის ძირითადად იმ მანქანა დანადგარების და იმ ნაგებობების ცვეთა, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია წარმოებასთან. აღრიცხვის იგივე მიდგომა გამოყენებულია 2021 წელს. წლის განმავლობაში ცვეთადი ღირებულებაა 51 933 ლარი, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში ნაჩვენებია ცვეთა 44 001 ლარის ოდენობით. სხვაობა წარმოადგენს წარმოების თვითღირებულებაში შემავალ ამორტიზაციას.

შენიშვნა N 10: საწესდებო კაპიტალი : კაპიტალი მოიცავს პარტნიორების შენატანებს და გაუნაწილებელ მოგებას. როგორც აღნიშნული იყო შენიშვნა 3.14 პუნქტში საწესდებო კაპიტალის შევსება გაგრძელდა მას შემდეგ რაც დამფუძნებელმა 2017 წლის 30 ივლისს შეიძინა შ.პ.ს „ბელაჯიო“ -ს 100 პროცენტიანი წილი. საწესდებო კაპიტალის საწყის ნაშთად ამ პერიოდიდან მიჩნეულია **398 481 ლარი**. 2020 წლის დასაწყისში საწესდებო კაპიტალი გაზრდილი იყო 1 200 993 ლარამდე, 2020 წლის განმავლობაში ადგილი ქონდა შემდეგ ცვლილებებს. გაზრდა: 387 007/ შემცირება 264 914/ ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 1 323 086.

2021 წლის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში გაზრდა: 0/ შემცირება 60 000. ნაშთი 1 263 086.

2022 წლის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში : გაზრდა 0/შემცირება 249 487/ ნაშთი 1 013 599

შენიშვნა N 11: გრძელვადიანი სესხები: კომპანიას სესხები აღებული აქვს სს თიბისი ბანკისგან ლარში. სასესხო ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს მოკლევადიან სესხებს, რომელიც გამიზნულია საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად. თუმცა საბანკო ხელშეკრულებიდან გამომდინარე სესხის ვადა მოიცავს ერთ წელზე მეტ პერიოდს, ამიტომ აღებული სესხები კვალიფიცირდება გრძელვადიან სესხებად. არსებული სესხებიდან მიზანშეწონილად მიგვაჩნია გამოყოფილ იქნეს გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი და აისახოს მიმდინარე სესხებში, რაზეც გაკეთდება ცვლილება და აისახება ანგარიშგებაში რეტროსპექტულად.

გრძელვადიანი სესხების ნაწილს წარმოადგენს დირექტორის მინდობილი პირისგან მიღებული სესხები ლარში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 10 %. საწარმოს დამფუძნებელმა, რომელიც ამავე დროს საწარმოს დირექტორია და მმართველმა ორგანოებმა 2021 წლიდან მიიღეს გადაწყვეტილება რომ ფულადი სახსრების კაპიტალიზირება მომხდარიყო არა საწესდებო კაპიტალის გაზრდით, არამედ სესხის შემოტანით, სასესხო ვადად განისაზღვრა საშუალოდ 5 წელი.

მიღებული სესხები	ვალუტა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
სს თიბისი ბანკისგან ნასესხები სესხები	ლარი	508 000	631 000
თანამშრომლისგან ნასესხები სესხები	ლარი	202 500	212 600

შენიშვნა N 11: გრძელვადიანი სესხები/გაგრძელება/**მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით**

საწყისი ნაშთი	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
საწყისი ნაშთი	757 775	295 175
სესხის აღება	710 500	843 600
სესხის გადახდა	(504 000)	(381 000)
საპროცენტო ხარჯი	100 993	66 287
პროცენტის გადახდა	(32 523)	(19 315)
საბოლოო ნაშთი	964 275	757 775

დარიცხულ ვალდებულებებში მოიაზრება თანამშრომლისგან აღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი. 2021 წლის დასაწყისში დარიცხული პროცენტის ნაშთი იყო 34 907 ლარი. წლის განმავლობაში გაიზარდა 46 972 ლარით. ნაშთი წლის ბოლოს 81 879 ლარი. 2022 წლის განმავლობაში აღნიშნული დარიცხული ვალდებულებები პროცენტის სახით გაიზარდა 68 470 ლარით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანამშრომლისგან, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მმართველ ორგანოს, აღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულება შეადგენს 150 349 ლარს.

შენიშვნა N 12: საბიუჯეტო ვალდებულებები: საგადასახადო ვალდებულებები 2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით. 2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა ჯგუფზე, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგებაზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები. ამგვარი გადასახადები მოგების დეკლარაციის განუყოფელი ნაწილია და პროგრამულად აისახება მოგების გადასახადის ქვეანგარიშის მეშვეობით.

შ.პ.ს ბელაჯიო 412700625

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში , თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა N 13: სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტი მომწოდებლების მიმართ	24 686	4 222
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტი მომწოდებლების მიმართ	53	-----
მიღებული ავანსები	7177	20 635
სულ ჯამი	31 914	24 857

შენიშვნა N 14: ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ:

სახელფასო დარიცხვები მიეკუთვნება იმ პერიოდის ხარჯს , როდესაც რეალურად ისინი წარმოიშვა. სახელფასო განაცემები შრომითი ურთიერთობის ხელშეკრულების საფუძველზე გაიცემა არაუგვიანეს მომდევნო თვის 5 რიცხვისა. შესაბამისად თვის საანგარიშო პერიოდის მიხედვით თუ განაცემი განხორციელდა მომდევნო თვეში თვის ბოლოს წარმოიშვება სახელფასო ვალდებულებები .

შენიშვნა N 15: შემოსავალი საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან

კომპანიის ძირითადი ოპერაციები ხორციელდება საქართველოში .ძირითადი შემოსავალი მოიცავს ლითონის სამშენებლო მასალის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს, მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავალს. ასევე კომპანიამ 2022 წლის ბოლოს გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება და წარმოადგენს მეიჯარე მხარეს.ძირითად შემოსავლებს დაემატა უძრავი ქონების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავლები .

- არასაოპერაციო შემოსავლები შედგება საკუროს სხვაობისგან მიღებული შემოსავლებისგან.
- წარმოების პროცესში დროდადრო ფიქსირდება წარმოებაზე მიკუთვნების კოეფიციენტის მეტობა. მიკუთვნების კოეფიციენტი დადგენილია მენეჯმენტის მიერ სტანდარტული წონების და წარმოების მიხედვით , რომელიც დროდადრო გადაიხედება პრაქტიკაზე დაყრდნობით.წარმოებაზე მიკუთვნების მეტობა ზრდის მოგებას , რაც წარმოდგენილია მიკუთვნების მეტობით გაზრდილი შემოსავლის სახით.
- საწარმოში დროდადრო ტარდება ინვენტარიზაცია სასაქონლო ნაშთების შემოწმების მიზნით. აღმოჩენილი საქონლის ზედმეტობა მიღებულია შემოსავალში, და წარმოდგენილია აღურიცხველი საქონლის შემოსავალში მიღების მუხლით.

შემოსავალი საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან შესაძლებელია წარმოადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1 800 591	1 985 832
შემოსავალი ნედლეული და მასალის რეალიზაციიდან	2 350	7 535
შემოსავალი შუა პროდუქტის რეალიზაციიდან	710 522	718 310
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	22 830	19 858
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		
მოგება საკუროს სხვაობიდან	1 478	1275
აღურიცხველი საქონლის შემოსავალში მიღება	496	268
წარმოებაზე მიკუთვნების მეტობით გაზრდილი შემოსავალი	6 390	18 658
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	66	3579
სულ შემოსავალი	2 544 723	2 755 315

შენიშვნა N 15: შემოსავალი საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან /გაგრძელება/

- ❖ *ციფრულ ფორმებში სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი/ -ის ნაწილში დაფიქსირებულია 2022 წელს 8106 ლარის შემოსავალი. ზემოთ აღნიშნულ ცხრილში არასაოპერაციო შემოსავლები წარმოდგენილია 8 430 ლარის ოდენობით. აღნიშნული სხვაობა 324 ლარის ოდენობით განპირობებულია იმით რომ **ციფრულ ფორმებში სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი/ ურთიერთგადაფარულია.**
- ❖ *ციფრულ ფორმებში სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი/ -ის ნაწილში დაფიქსირებულია 2021 წელს 23 225 ლარის შემოსავალი. ზემოთ აღნიშნულ ცხრილში არასაოპერაციო შემოსავლები წარმოდგენილია 23 780 ლარის ოდენობით. აღნიშნული სხვაობა 555 ლარის ოდენობით განპირობებულია იმით რომ **ციფრულ ფორმებში სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი/ ურთიერთგადაფარულია.**
- ❖ 2021 წელს სხვა არასაოპერაციო შემოსავლებში აღიარებულია 3579 ლარის შემოსავალი, აქედან 3412 ლარი არის შეღავათი საშემოსავლო გადასახადში, დაქირავებულის სახელზე, რომელიც დაკავშირებული იყო კოვიდ პანდემიასთან არსებულ შეღავათებთან.

შენიშვნა N 16: რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს საქონლის და ნედლეულის შესყიდვის ხარჯს და საკუთარი წარმოების პროდუქციის დამზადებისთვის გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს.

შენიშვნა N 17: საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი : საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

❖ ცხრილში მოცემულია სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯებიც

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
ხელფასის ხარჯი	96 287	79 846
ცვეთა და ამორტიზაცია	77 765	44 001
საწვავის ხარჯი	24 763	19 821
რეკლამის ხარჯი	887	2166
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	5 973	6062
კომუნალური ხარჯები	7781	5606
მიმდინარე საექსპლუატაციო რემონტის ხარჯი	6748	10 925
სოციალური დანარიცხები საპენსიო შენატანი	3173	2024
დარიცხული ქონების გადასახადი	14643	11892
სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯები	100 993	66287
სხვა საოპერაციო ადმინისტრაციული ხარჯები	23 510	16 300
სულ საოპერაციო ხარჯები	362 523	264 930

შენიშვნა N 18: კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

2022 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი კომპანიის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ ჯამი
დადებითი ეფექტი	518	-----	960	1478
უარყოფითი ეფექტი	(4048)		(332)	(4380)
სულ ჯამი	(3530)		628	(2902)

შენიშვნა N 18: კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) /გაგრძელება/

2021 წლის განმავლობაში კურსის ცვალებადობის ეფექტი კომპანიის შედეგებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ ჯამი
დადებითი ეფექტი	1143	-----	132	1275
უარყოფითი ეფექტი	(1563)	(78)	(21)	(1662)
სულ ჯამი	(420)	(78)	111	(387)

შენიშვნა N 19. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები: საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ზოლო სამი წლის განმავლობაში.

შენიშვნა N 20 ფინანსური რისკების მართვა: კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები. კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს მიღებული სესხები და სავაჭრო ვალდებულებები მიღებული სესხების მიზნობრიობას წარმოადგენდა კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსება. კომპანიას ასევე აქვს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნა და ფულადი სახსრები.

შენიშვნა N 20 ფინანსური რისკების მართვა/გაგრძელება/

საკრედიტო რისკი: კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე. კომპანია მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სამშენებლო სექტორში არსებულ

ტენდენციებზე. კომპანია კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და რმელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით. საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშვება მომწოდებლებთან და პროდუქციის მწარმოებლებთან სავაჭრო ურთიერთობით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 60 დღემდე.

საბაზრო რისკი: საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით.

სავალუტო რისკი: სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

შენიშვნა N 21: საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები: ბალანსის თარიღის შემდგომ კომპანიის დამფუძნებელზე დივიდენდი არ გაცემულა. ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.
