

შპს „ბელისკის 10ა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	4
2. მომზადების საფუძველი	4
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	8
5. ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	9
6. საიჯარო მომსახურების თვითღირებულება	9
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9
8. ფინანსური შემოსავალი	10
9. ფინანსური ხარჯი	10
10. მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	10
11. ძირითადი საშუალებები	11
12. საინვესტიციო ქონება.....	12
13. გაცემული სესხები	12
14. მარაგები	12
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
16. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	13
17. საწესდებო კაპიტალი	13
18. მიღებული სესხები	13
19. გადასახადები	14
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14

შპს “ბელინსკის 10ა”

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		2022	2021*
	შენიშვნა	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)
ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	5	3,388,348	2,739,577
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან		-	74,245
საიჯარო მომსახურების თვითღირებულება	6	(850,791)	(1,287,926)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-	(72,966)
საერთო მოგება		2,537,557	1,452,930
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(405,230)	(622,967)
საოპერაციო მოგება		2,132,327	829,963
ფინანსური შემოსავალი	8	1,484,501	1,569,713
ფინანსური ხარჯი	9	(1,449,732)	(1,480,345)
მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	10	2,343,050	2,373,702
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		19,394	8,829
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(3,649)	(278,220)
მოგება დაბეგვრამდე		4,525,891	3,023,642
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული მოგება		4,525,891	3,023,642
წლის სრული მოგება მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		4,525,891	3,023,642
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		-	-
წლის სრული შემოსავალი		4,525,891	3,023,642

*ჯგუფი შეიქმნა 2021 წლის 18 ივნისს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 ნოემბერს:

ლევან კვინიკაძე
დირექტორი

შპს “ბელინსკის 10ა”

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		2022	2021*
	შენიშვნა	(არააუდიტირებული)	(არააუდიტირებული)
ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	5	3,388,348	2,739,577
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან		-	74,245
საიჯარო მომსახურების თვითღირებულება	6	(850,791)	(1,287,926)
რეალიზებული საქონლის			
თვითღირებულება		-	(72,966)
საერთო მოგება		2,537,557	1,452,930
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(405,230)	(622,967)
საოპერაციო მოგება		2,132,327	829,963
ფინანსური შემოსავალი	8	1,484,501	1,569,713
ფინანსური ხარჯი	9	(1,449,732)	(1,480,345)
მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	10	2,343,050	2,373,702
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		19,394	8,829
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(3,649)	(278,220)
მოგება დაბეგვრამდე		4,525,891	3,023,642
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული მოგება		4,525,891	3,023,642
წლის სრული მოგება მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		4,525,891	3,023,642
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		-	-
წლის სრული შემოსავალი		4,525,891	3,023,642

*ჯგუფი შეიქმნა 2021 წლის 18 ივნისს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 ნოემბერს:



ლევან კვინიკაძე
დირექტორი

შპს “ბელინსკის 10ა”

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 (არააუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2021 (არააუდიტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	471,067	353,413
საინვესტიციო ქონება	12	7,979,810	7,476,431
გაცემული სესხები	13	18,255,323	17,185,835
გუდვილი		22,109	22,109
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,728,309	25,037,788
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	14	542,630	194,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,088,178	870,889
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	40,983	3,861
სულ მიმდინარე აქტივები		1,671,791	1,069,028
სულ აქტივები		28,400,100	26,106,816
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	10,140	10,140
გაუნაწილებელი მოგება	17	5,407,186	881,295
კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებული კაპიტალი		5,417,326	891,435
არამაკონტროლებელი წილი		-	-
სულ კაპიტალი		5,417,326	891,435
გრძელვადიანი სესხები			
	18	17,099,143	21,896,302
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,099,143	21,896,302
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	19	65,732	258,366
მოკლევადიანი სესხები	18	5,114,572	2,509,533
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	703,327	551,180
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,883,631	3,319,079
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		28,400,100	26,106,816

შპს “ბელისკის 10ა”

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

(არააუდიტირებული)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2020	10,140	(2,142,347)	(2,132,207)
მიმდინარე წლის სრული მოგება	-	3,023,642	3,023,642
31 დეკემბერი 2021	10,140	881,295	891,435
მიმდინარე წლის სრული მოგება	-	4,525,891	4,525,891
31 დეკემბერი 2022	10,140	5,407,186	5,417,326

1. კორპორატიული ინფორმაცია

ბელინსკის 10ა (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2017 წლის 8 ივნისს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404539415.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თავის საკუთრებაში არსებული ფართების იჯარით გაცემა. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო 13 თანამშრომელი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ჭოველიძის ქ. N10ა.

ჯგუფის სტრუქტურა. კომპანიის შვილობილებს წარმოადგენენ შემდეგი საწარმოები (ერთად „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	2022	2021
შპს „ფუდ გრუპ“	100%	100%

კომპანიის მეწილეები: კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 100%-იან წილს ფლობდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ადია ბიზნეს ჯგუფი, 405238853.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ჯგუფი საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

კონსოლიდაციის საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2022 წლის 31 დეკემბერს

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც შშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამოწვევის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შემენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში;
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შემენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (პირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამეტი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარცხის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოკლებით. ჯგუფს არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს ჯგუფში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

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.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე 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 ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5-20
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	5-10
სხვა	5-10

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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 მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც 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 ჯგუფს 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.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

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 დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, ამონაგები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

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.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
 - ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
 - მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
 - არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ
- სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი 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 წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან

	2022	2021
ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	3,201,988	2,634,957
ამონაგები კომუნალური მომსახურებიდან	186,360	104,620
სულ ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	3,388,348	2,739,577

6. საიჯარო მომსახურების თვითღირებულება

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(540,053)	(521,717)
კომუნალური მომსახურების თვითღირებულება	(219,824)	(159,177)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(90,914)	(607,032)
სულ საიჯარო მომსახურების თვითღირებულება	(850,791)	(1,287,926)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(196,475)	(271,829)
საგადასახადო ხარჯი	(83,984)	(107,444)
მომსახურების ხარჯები	(47,698)	(64,585)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(15,943)	(6,833)
დაზღვევის ხარჯი	(12,221)	(13,937)
საკონსულტაციო ხარჯები	(8,990)	(34,760)
შენობის კეთილმოწყობის ხარჯი	(5,186)	(24,453)
საბანკო ხარჯები	(2,796)	(2,724)
საოფისე ხარჯი	(1,821)	-
საიჯარო ხარჯი	-	(56,911)
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(30,116)	(39,491)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(405,230)	(622,967)

შპს „ბელინსკის 10ა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. ფინანსური შემოსავალი

1,484,501 ლარის ოდენობის საპროცენტო შემოსავალი სრულად უკავშირდება იურიდიულ პირებზე გაცემულ სესხებზე დარიცხულ პროცენტს (2021: 1,569,712 ლარი).

9. ფინანსური ხარჯი

კომპანიას ადგილობრივი ბანკიდან, კერძოდ, სს „თიბისი ბანკი“-სგან და იურიდიული პირებისგან მიღებულ სესხებზე აქვს 1,449,732 ლარის ოდენობის საპროცენტო ხარჯი (2021: 1,480,345 ლარი).

10. მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2022	2021
გრძელვადიანი სესხები	3,769,261	3,079,239
მოკლევადიანი სესხები	364,833	55,681
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,517	(1,290)
გაცემული სესხები	(1,700,880)	(741,983)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(68,602)	(10,443)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(40,079)	(7,502)
სულ მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	2,343,050	2,373,702

შპს “ბელინსკის 10ა”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	60,807	320,990	-	4,959	386,756
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-	248,305	-	415	248,720
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	60,807	569,295	-	5,374	635,476
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-	240,350	65,377	153	305,880
გასვლა	-	(12,610)	(61,140)	-	(73,750)
31 დეკემბერი 2022	60,807	797,035	4,237	5,527	867,606
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2020	(22,503)	(168,559)	-	(1,424)	(192,486)
წლის დარიცხული ცვეთა	(6,429)	(82,097)	-	(1,051)	(89,577)
გასვლები	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(28,932)	(250,656)	-	(2,475)	(282,063)
წლის დარიცხული ცვეთა	(6,081)	(107,310)	(2,714)	(919)	(117,024)
გასვლები	-	-	2,548	-	2,548
31 დეკემბერი 2022	(35,013)	(357,966)	(166)	(3,394)	(396,539)
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	31,875	318,639	-	2,899	353,413
31 დეკემბერი 2022	25,794	439,069	4,071	2,133	471,067

შპს “ბელინსკის 10ა”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
31 დეკემბერი 2020	665,735	8,612,034	9,277,769
შემოსვლა წლის განმავლობაში	167,366	-	167,366
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	833,101	8,612,034	9,445,135
შემოსვლა წლის განმავლობაში	1,105,341	-	1,105,341
გასვლა	(162,987)	-	(162,987)
31 დეკემბერი 2022	1,775,455	8,612,034	10,387,489
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2020	-	(1,529,730)	(1,529,730)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	(438,974)	(438,974)
გასვლები	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	(1,968,704)	(1,968,704)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	(438,975)	(438,975)
გასვლები	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	(2,407,679)	(2,407,679)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	833,101	6,643,330	7,476,431
31 დეკემბერი 2022	1,775,455	6,204,355	7,979,810

13. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
იურიდიულ პირზე გაცემული სესხები	9.5%-11%-12%	დოლარი	13,184,332	12,513,938
იურიდიულ პირზე გაცემული სესხები	12% - 14%	ლარი	5,070,991	4,671,897
სულ გაცემული სესხები			18,255,323	17,185,835

14. მარაგები

მარაგების მუხლი სრულად წარმოადგენს სარემონტო სამუშაოებისთვის შესყიდულ მასალებს.

შპს “ბელინსკის 10ა”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადახდილი ავანსები	717,579	701,780
სავაჭრო მოთხოვნები	370,599	167,521
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	1,588
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,088,178	870,889

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	40,957	238
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	26	3,623
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	40,983	3,861

17. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის ბოლოს შეადგენს 10,140 ლარს. ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში (2021: 10,140 ლარი).

დივიდენდები

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და განაწილების წესს.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდი.

18. მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები

მსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	8.5%-11%	დოლარი	4,014,875	1,447,027
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	8.5%-11%	ევრო	882,969	1,030,266
იურიდიული პირებისგან აღებული სესხი	10%-12%	დოლარი	216,728	32,240
სულ მოკლევადიანი სესხები			5,114,572	2,509,533

18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)**გრძელვადიანი სესხები**

მსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	4%	ევრო	12,927,876	16,674,267
იურიდიული პირებისგან აღებული სესხი	10%	დოლარი	3,795,346	88,086
იურიდიული პირისგან მიღებული სესხი	12%	ლარი	32,925	32,925
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	8.5%-11%	დოლარი	342,996	5,101,024
სულ გრძელვადიანი სესხები			17,099,143	21,896,302

19. საგადასახადო ვალდებულება

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.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიღებული ავანსები	443,044	358,998
სავაჭრო ვალდებულებები	199,087	192,126
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	61,196	56
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	703,327	551,180