

შპს "ბელიაშვილი 2023"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 წ. 31 დეკემბერი 2023 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	213,058	194,166
არამატერიალური აქტივები	413	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	213,471	194,166
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	46,499	46,401
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	304,811	0
გაცემული სესხები	429,947	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	101,530	174,725
სულ მიმდინარე აქტივები	882,786	221,126
სულ აქტივები	1,096,258	415,292

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	603,755	341,938
სულ კაპიტალი	603,755	341,938

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	375,006	6,858
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	375,006	6,858

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	6,213	5,300
მიღებული ავანსები	29,766	9,148
საგადასახადო ვალდებულებები	80,443	52,048
სხვა ვალდებულებები	1,075	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	117,496	66,495
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,096,258	415,292

დირექტორი:

ნანო ჩირგაძე

-

-

შპს "ბელიაშვილი 2023"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	4581564	2897443
საოპერაციო ხარჯები	-1966336	-1243538
საერთო მოგება	2615227	1653906
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-919032	-620008
საოპერაციო მოგება	1696196	1033898
ფინანსური ხარჯები	-27954	-437
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი	892	-76
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-2202	0
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1666932	1033384
მოგების გადასახადი	-210799	-103762
წლის მოგება	1456133	929623
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1456133	929623

- -

დირექტორი:

ნანო ჩირგაძე

შპს "ბელაშვილი 2023"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2024 31 დეკემბერი 2023

წ.

წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	213,058	194,166
არამატერიალური აქტივები	413	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	213,471	194,166

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	46,499	46,401
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	304,811	0
გაცემული სესხები	429,947	0
ფული და ფულის ექვივალენტები	101,530	174,725
სულ მიმდინარე აქტივები	882,786	221,126
სულ აქტივები	1,096,258	415,292

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	603,755	341,938
სულ კაპიტალი	603,755	341,938

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხები	375,006	6,858
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	375,006	6,858

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	6,213	5,300
მიღებული ავანსები	29,766	9,148
საგადასახადო ვალდებულებები	80,443	52,048
სხვა ვალდებულებები	1,075	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	117,496	66,495
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,096,258	415,292

დირექტორი:



ნანო ჩირგაძე

შპს "ბელიაშვილი 2023"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი "01 იანვარი 2024 - 31 დეკემბერი 2024"

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	4581564	2897443
საოპერაციო ხარჯები	-1966336	-1243538
საერთო მოგება	2615227	1653906
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-919032	-620008
საოპერაციო მოგება	1696196	1033898
ფინანსური ხარჯები	-27954	-437
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი	892	-76
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-2202	0
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1666932	1033384
მოგების გადასახადი	-210799	-103762
წლის მოგება	1456133	929623
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1456133	929623

დირექტორი:



ნანო ჩირგაძე

შპს „ბელიაშვილი 2023“ ს/კ 405602272

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ბელიაშვილი 2023“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2024 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სარესტორნო და საკვებით მობილური მომსახურება.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, ჟიული შარტავას ქ. N 4, ბინა 36

საქმიანობის ადგილი: თბილისი, ბელიაშვილის ქ. N 74

კომპანიის მფლობელი არის: ნანო ჩირგაძე - 100%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა: სარესტორნო და საკვებით მობილური მომსახურება.

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2,8068 ლარი , 1 ევრო - 2,9306 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ატარებს ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა-საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი (GEL), კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაფასდება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების და გაყიდვასთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი (მომსახურება) მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, გადაცემულია საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესრულებულია მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი სამუშაო.

სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ და ამასთან სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების

ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მეორადი მსუბუქი ავტომობილები	15 წელი
მეორადი სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	15 წელი
ავეჯი ოფისისათვის	15 წელი
სამეურნეო ელექტრონული მოწყობილობები	8 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- ▶ კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- ▶ სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ▶ ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- ▶ აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

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

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯების შესაბამისად. განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარაუდო ხარჯებს. კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარაა, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 2024 წელს კომპანიამ დამფუძნებელზე გაანაწილა 1039578,95 ლარის დივიდენდი.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვა.

1. ფული და ფულის ექვივალენტები		
	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	87153.4	158603.11
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	14376.29	16121.97
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	401530	174725

2.ძირითადი საშუალებები:

ჯგუფის წმინდა საბალანსო ღირებულება	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
მანქანა–დანადგარები	38651	29357
ოფისის აღჭურვილობა	38450	36447
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	72324	73846
სატრანსპორტო საშუალებები	10741	11533
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	52894	42984
სხვა არამატერიალური აქტივები	413	0
სულ:	213471	194166

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.
შრომის ანაზღაურება	371750.59	276324.58
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო ფონდი)	7187.99	5199.47
საიჯარო ქირა	33622.87	27317.76
კომუნიკაციის ხარჯები	1802.74	1258.33
კომუნალური ხარჯები	150883.42	98337.93
ცვეთა და ამორტიზაცია	21036.14	10919.84
რეკლამის ხარჯები	7970.34	6050.85
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	61458.77	0.00
დაზღვევა	4081.36	2779.59
რემონტი	1330.51	2661.87
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2036.87	1422.20
საბანკო მომსახურება	80429.38	50341.71
სხვა საერთო ხარჯი	175440.59	137393.70
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	919032	620008

4. კაპიტალში ცვლილებების გაანგარიშება

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წ.	-	-	-
წლის მოგება/ზარალი	-	1,033,384	1,033,384
გაცემული დივიდენდი	-	(587,684)	(587,684)
მოგების გადასახადი	-	(103,762)	(103,762)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2023 წ.	-	341,938	341,938
წლის მოგება/ზარალი	-	1,666,932	1,666,932
გაცემული დივიდენდი	-	(1,194,316)	(1,194,316)
მოგების გადასახადი	-	(210,799)	(210,799)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
31 დეკემბერი 2024 წ.	-	603,755	603,755