

შპს „ ბელლა ვეტრინე“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აღნეო ჯორჯია“-ს, ს/კ 406274437 (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 15 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალნეო ჯორჯია“-ს, ს/კ 406274437 (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 15 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	5
2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
20201 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ზოგადი ინფორმაცია.....	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
განცხადება შესაბამისობის შესახებ.....	8
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	9
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	9
ამონაგების აღიარება.....	9
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	10
მოგების გადასახადი.....	10
ძირითადი საშუალებები.....	10
არამატერიალურ აქტივები.....	10
აქტივების გაუფასურება.....	10
იჯარა.....	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
სავაჭრო ვალდებულებები.....	12
სესხები.....	12
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.....	12
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის.....	12
1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები.....	13
2. დაბეგვრამდე მოგება.....	13
3. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
4. მოგების გადასახდის ხარჯი.....	14
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	14
7. ძირითადი საშუალებები.....	15
8. გადავადებული გადასახადი.....	15
9. მიმდინარე ვალდებულებები.....	15

10. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები.....	16
11. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	16
12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	16
14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	17
15. პირობითი ვალდებულებები.....	17
16. მენეჯმენტის ანაზღაურება.....	17
17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	17
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	17
19. ფინანსური რისკები.....	17
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

დასახელება		2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
აქტივები		2,772,181	1,432,432	933,485
მიმდინარე აქტივები		2,705,984	1,375,318	878,873
ნაღდი ფული		222,091	41,876	20,673
სავაჭრო მოთხოვნები	6			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	6	46,865	31,657	0
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,300,531	1,254,316	826,519
საგადასახდო აქტივი		136,497	47,468	31,681
გრძელვადიანი აქტივები		66,197	57,115	54,612
არამატერიალური აქტივები		965	583	710
ძირითადი საშუალებები	9	65,232	56,532	53,902
პასივები		2,772,181	1,432,432	933,485
კაპიტალი	16	-364,331	-495,123	-459,885
სარეზერვო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		-495,123	-459,885	-459,885
მიმდინარე მოგება-ზარალი		130,792	-35,238	
ვალდებულებები		3,136,512	1,927,555	1,393,370
მიმდინარე ვალდებულებები		2,314,125	1,180,667	532,704
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარ. ვალდებულება ვალდებულებები	12	23,313	95,161	80,856
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	15	27,006	11,547	13,532
საგადასახდო ვალდებულებები				
დარიცხული ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		454,913	125,000	
მიღებული ავანსები		1,808,894	948,960	438,316
გრძელვადიანი ვალდებულებები		822,387	746,888	860,666
გრძელვადიანი სესხი		822,387	746,888	860,666

შპს “ბელლა ვეტრინეს“-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

8-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

დასახელება		2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
აქტივები		2,772,181	1,432,432	933,485
მიმდინარე აქტივები		2,705,984	1,375,318	878,873
ნაღდი ფული		222,091	41,876	20,673
სავაჭრო მოთხოვნები	6			
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები	6	46,865	31,657	0
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,300,531	1,254,316	826,519
საგადასახდო აქტივი		136,497	47,468	31,681
გრძელვადიანი აქტივები		66,197	57,115	54,612
არამატერიალური აქტივები		965	583	710
ძირითადი საშუალებები	9	65,232	56,532	53,902
პასივები		2,772,181	1,432,432	933,485
კაპიტალი	16	-364,331	-495,123	-459,885
სარეზერვო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		-495,123	-459,885	-459,885
მიმდინარე მოგება-ზარალი		130,792	-35,238	
ვალდებულებები		3,136,512	1,927,555	1,393,370
მიმდინარე ვალდებულებები		2,314,125	1,180,667	532,704
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარ. ვალდებულება ვალდებულებები	12	23,313	95,161	80,856
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	15	27,006	11,547	13,532
საგადასახდო ვალდებულებები				
დარიცხული ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		454,913	125,000	
მიღებული ავანსები		1,808,894	948,960	438,316
გრძელვადიანი ვალდებულებები		822,387	746,888	860,666
გრძელვადიანი სესხი		822,387	746,888	860,666

შპს "ბელლა ვეტრინეს"-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

8-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2021წელი	2020 წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	3,115,545	1,971,632
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-1,841,188	-1,139,392
საერთო მოგება		1,274,357	832,240
სხვა შემოსავალი	1	4,004	20
მიწოდების დანახარჯები	3	-591	-557
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4	-1,136,103	-736,177
სესხის პროცენტი	2	-34,394	-7,165
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	-14,040	-15,932
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,185,126	-759,831
საოპერაციო მოგება		93,235	72,429
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	3	37,558	-107,667
მოგება გადსახადამდე		130,792	-35,238
მოგების გადასახადი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		130,792	-35,238
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-495,123	-459,885
დივიდენდები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		-364,331	-495,123

შპს “ბელლა ვეტრინეს“-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2021წელი	2020 წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	3,115,545	1,971,632
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-1,841,188	-1,139,392
საერთო მოგება		1,274,357	832,240
სხვა შემოსავალი	1	4,004	20
მიწოდების დანახარჯები	3	-591	-557
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4	-1,136,103	-736,177
სესხის პროცენტი	2	-34,394	-7,165
ცვტა და ამორტიზაცია	3	-14,040	-15,932
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,185,126	-759,831
საოპერაციო მოგება		93,235	72,429
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	3	37,558	-107,667
მოგება გადსახადამდე		130,792	-35,238
მოგების გადასახადი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		130,792	-35,238
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-495,123	-459,885
დივიდენდები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		-364,331	-495,123

შპს "ბელლა ვეტრინე"-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

8-18 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

20201 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
მოგება დაბეგვრამდე	130,792	-35,238
კორექტირებები		
ცვეთა	14,040	15,932
საპროცენტო ხარჯი	34,394	7,165
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:	179,226	-12,141
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:		
მარაგის ცვლილება	-1,046,215	-427,797
დებიტორული დავალიანების ცვლილება	-104,237	-47,444
კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	56,388	12,320
გადახდილი პროცენტები	-34,934	-7,165
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ფულის ნაშთი საბრუნავი საშუალებების ცვლილებიდან	-1,128,997	-470,087
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	-949,771	-482,228
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	-8,379	-21,754
მიღებული პროცენტი		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-8,379	-21,754
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	-958,150	-503,982
საფინანსო საქმიანობა		
სესხის აღება	1,189,846	635,644
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	0	0
სესხის ძირის დაფარვა	0	0
დივიდენდის გატანა		
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	1,189,846	635,644
სულ წმინდა ფული	231,696	131,662
საკურსო სხვაობის ეფექტი	-51,481	-110,459
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	222,091	41,876

შპს “ბელლა ვეტრინეს“-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

20201 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
მოგება დაბეგვრამდე	130,792	-35,238
კორექტირებები		
ცვეთა	14,040	15,932
საპროცენტო ხარჯი	34,394	7,165
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:	179,226	-12,141
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:		
მარაგის ცვლილება	-1,046,215	-427,797
დებიტორული დავალიანების ცვლილება	-104,237	-47,444
კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	56,388	12,320
გადახდილი პროცენტები	-34,934	-7,165
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ფულის ნაშთი საბრუნავი საშუალებების ცვლილებიდან	-1,128,997	-470,087
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	-949,771	-482,228
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	-8,379	-21,754
მიღებული პროცენტი		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-8,379	-21,754
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	-958,150	-503,982
საფინანსო საქმიანობა		
სესხის აღება	1,189,846	635,644
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	0	0
სესხის ძირის დაფარვა	0	0
დივიდენდის გატანა		
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	1,189,846	635,644
სულ წმინდა ფული	231,696	131,662
საკუროს სხვაობის ეფექტი	-51,481	-110,459
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	222,091	41,876

შპს "ბელლა ვეტრინეს"-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

8-18

გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბელლა ვეტრინე“ საინდეფიკაციო კოდი 405297352 (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 25 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N 40

შპს „ბელლა ვეტრინე“ არის ექსკლუზიური აგეჯის მსხვილი იმპორტიორი და საცალო მოვაჭრე, დაარსებული საქართველოში. იგი საცალო გაყიდვებს ახორციელებს მარკეტების ქსელის მსვლელობით რომელიც მოიცავს ქაღალდებს თბილისი: ორი მარკეტი, ბათუმი ერთი მარკეტი. კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქტების ოპტიმალურ კომბინაციას, დამხმარე მოწყობილობებსა და სერვისებს.

2021 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული წილებრივი მფლობელობა მოცემულია ცხრილში:

	2021წელი
ნიკოლოზ გონგლიაშვილი, 01026006849	50%
ივანე ნადაშვილი, 01024001671	25%
ნინო ნადაშვილი, 01002005366	25%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა დაარსების დღიდან. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და

შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

				აშშ დოლარი	ევრო
კურსი	2020	წლის	31		
დეკემბრისთვის				3.2766	4,023
კურსი	2021	წლის	31		
დეკემბრისთვის				3.0976	3.5040

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღგ-ს გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. ვინაიდან 2016 წელს საგადასახადო კანონმდებლობა შეცვალა და მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდდამხოლოდ დივიდენდის გაცემის დროს (ე. წ. ესტონური მოდელი), ამიტომ მოგების გადასახდი ვალდებულება არ წამოიქმნება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება 20%-იანი წლიური განაკვეთები.

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.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა ინფო ბუღალტერია. ცვეთის ნორმა შეადგენს წლიურ 15 %-ს

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. შპს “ალნეო ჯორჯია“-ში არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა

კომპანიაში ფიქსირდება ჩვეულებრივი იჯარა. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საქონლის მიღება ხდება საინვოისო ღირებულებით რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები. პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის

საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, სორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო 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 პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურეობის ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

კომპანიის მიერ ზოგიერთ გაყიდულ საქონელს ახლავს მწარმოებლის გარანტია, რომ მას საგარანტიო ვადის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნი. რადგან გარანტია გაცემულია მწარმოებლის და არა შპს “აღნეო ჯორჯია“-ს მიერ, საგარანტიო მომსახურება ხორციელდება მწარმოებელი კომპანიის მიერ ავტორიზებულ სერვის ცენტრებში და შესაბამისად კომპანიის მიერ ასეთი ტიპის მომსახურების ხარჯად აღიარება არ ხდება. რაც შეეხება უშუალოდ კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიას კომპანია ასეთ სერვისს მომხმარებელს არ სთავაზობს.

კომპანია გაყიდვიდან 3 დღის ვადაში მყიდველს უცვლის პროდუქციას წუნის აღმოჩენის შემთხვევაში.

1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები

ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის, 2021 წელს კი სხვადასხვა არასოფერაციო შემოსავლები არ ფიქსირდება

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
საქონლის რეალიზაცია	3,115,545	1,971,632
სხვა არასოფერაციო შემოსავალი	4,004	20

2. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,841,188	-1,139,392
მიწოდების დანახარჯები	-591	-557
სოფერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	-1,136,103	-736,177
ცვეთა და ამორტიზაცია	-14,040	-15,932

3. საოფერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თავის მხრივ საოფერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
საპენსიო ხარჯი	-10,925	-5,708
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	-517,548	-327,964
საიჯარო ქირა	-278,553	-223,622
საკანცელარიო ხარჯები	-1,268	-2,303
კომუნალური ხარჯები	-20,900	-2,204
კომუნიკაციის ხარჯები	-5,227	-1,823
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	-68,611	-1,870
საწვავის ხარჯები	-2,584	-1,641

საბანკო ხარჯები	-43,626	-23,581
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-4,184	-1,541
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	-4,249	-11,665
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	-5,400	-2,877
სხვა ხარჯები	-173,026	-129,378

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

4. მოგების გადასახდის ხარჯი

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	0	0
გადაგადებული გადასახადი	0	0

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები იურული პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	0	0
მოთხოვნები ავანსად გადახდილი თანხებიდან	17,242	13,035
მოთხოვნები სხვა წინასწარ გადახდილი თანხებიდან	29,623	18,522

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
საქონელი საცალო ვაჭრობის ქსელში	2,299,603	1,254,225
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	928	91

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების ჩაშლა სახეობების მიხედვით

	ცვეთის ნორმა	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021
ოფისის აღჭურვილობა, კომპ. ტექნიკის და ავეჯის გარდა	20%	1,754	1,262	-	-	3,016	-	-	-	6,980
კომპიუტერული ტექნიკა	20%	6,332	2,287	-	-	8,620	3,644	-	-	2,466
ელექტრონული მოწყობილობა (გარდა კომპიუტერული ტექნიკისა)	20%	3,355	3,798	-	-	7,154	1,354	-	-	2,554
ინვენტარი	20%	11,013	-	-	-	11,013	-	-	-	169
სარეკლამო საშუალებები	15%	12,057	-	-	-	12,057	-	-	-	5,595
სხვა ავტოტრანსპორტი	20%	26,086	-	-	-	26,086	-	-	-	75,002
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	15%	-	9,771	-	-	9,771	-	-	-	6,196
ოჯართ აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%	6,545	-	-	-	6,545	-	-	-	6,750
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები		3,014	1,316	-	-	4,330	2,103	-	-	
ოფისის აღჭურვილობის, კომპ. ტექნიკის და ავეჯის გარდა ცვეთა		380			603	983			1,206	2,190
კომპიუტერული ტექნიკის ცვეთა		1,384			1,724	3,107			(538)	2,570
ელექტრონული მოწყობილობის (გარდა კომპიუტერული ტექნიკისა) ცვეთა		671			1,431	2,102			1,702	3,803
ინვენტარის ცვეთა		2,245			2,203	4,448			4,402	8,850
სარეკლამო საშუალებების ცვეთა		1,918			1,809	3,727			2,411	6,138
სხვა ავტოტრანსპორტის ცვეთა		5,652			5,217	10,869			5,217	16,087
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებების ცვეთა		-			611	611			2,443	3,053
ოჯართ აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა		990			982	1,972			1,309	3,281
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებების ცვეთა		3,014			1,226	4,240			(4,240)	-

8. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

9. მიმდინარე ვალდებულებები

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
მომწოდებლიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	23,313	95,161
მიღებული ავანსები	948,960	1,808,894
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	27,006	11,547

10. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებლი გარანტიით

11. დაქირაებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირაებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს: 2021 წლის 31

დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 517,548 ლარი, გადახილ იქნა 517,548 ლარი) 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 327,964 ლარი, გადახილ იქნა 327,964 ლარი)

12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე, სამაღაზიო და სასაწყობო ფართი.

იჯარის ხელშეკრულება საშუალო ვადაა ხუთი წელი. ზოგიერთი ხელშეკრულების ვადაა 6 ან 11 თვე, რომელიც ავტომატურად გრძელდება. თვეში ერთხელ ვადაში

გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც

მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 2021 წელს 278,553 ლარს ხოლო 2020-ში 223,622 ლარს.

13. კაპიტალი

გთავაზობთ კაპიტალის მოძრაობის დატალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი
ნაშთი დეკემბერი 2019				-459,885	0
წლის შემოსავალი		0	0		-35,238
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020				-495,123	
წლის შემოსავალი		0	0		130,792
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021				-364,331	

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
ფული სალაროში	56,371	4,529
ფული საბანკო ანგარიშებზე	165,720	37,337
სულ	222,091	41,876

15. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

16. მენეჯმენტის ანაზღაურება

	2021 წელი	2020 წელი
	ლარი	ლარი
მენეჯმენტის ანაზღაურება	291,189	38,545

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები ფიქსირდება. სამეურნეო ოპერაციები განხორციელებულია საბაზრო ფასებით.

19. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა

არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ღირებულებაში ღირებულების გაზრდის გამო

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2022 წლის 15 აპრილს.

შპს “ბელლა ვეტრინე“-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ღირებულების გაზრდის გამო

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2022 წლის 15 აპრილს.

შპს "ბელლა ვეტრინე"-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

