

შპს „BELLO ბელლო“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1, ზოგადი ინფორმაცია

შპს „BELLO ბელლო“ (შემდგომში ‘კომპანია’) არის 2013 წლის 25 ივნისიდან საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის უირიდიული მისამართია: გარდაბნის რაიონი სოფ. ყარაჯალარი, მისი საიდენტიფიკაციო კოდი: 426521515 დღგ-ს გადამხდელია 2013 წლის 7 ნოემბრიდან, კომპანიას ამჟამად მართავს დირექტორი საქართველოს მოქალაქე ულფატ კიარიმოვი.

კომპანია ფლობს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთ ობიექტს. მისი საქმიანობაა მდგ კარების წარმოება. საწარმოო პროცესი ხორციელდება კომპანიის კუთვნილ ტერიტორიაზე, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისი, ფონიჭალის დასახლება მე-4 მაცივრების მიმდებარე ტერიტორია. კომპანია პროდუქციას ძირითადად ყიდის საქართველოს ტერიტორიაზე. კომპანიის კლიენტები არიან ძირითადად იურიდიული პირები. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 50,

კომპანიის წილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად

1, ულფატ კიარიმოვი 50%

2, რაზმილ მეხტიევი 50%

2, სააღრიცხვო პოლიტიკა და მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს)-ის შესაბამისად. სააღრიცხვო პოლიტიკა რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ის სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ქართული ლარი. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება კომპიუტერული პროგრამა ორისის მეშვეობით.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები: კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში, ხორციელდება ამ თარიღისათვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგების და ზარალის შემოსავლების ანგარიშში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე მიწოდებული საქონლის ღირებულებისაგან. კომპანია მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს ქვეყანაში არსებული პრაქტიკიდან გამომდინარე.

ძირითადი საშუალებები: შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნაყიდოფის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, ტრანსპორტირების, სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალება აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც შეიძლება მისი გამოყენება, ანუ აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია იმ მდგომარეობაში რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მაშინ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება: გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან და გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალება აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით. დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობა 5%

მანქანა დანადგარები 20%

ოფისის აღჭურვილობა 20%

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები: სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. (რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები). ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება მოიცავს: შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდი - საშუალო შეწონილი.

დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და პროდუქციის მიხედვით.

ცალკეული მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა: მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს. მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, მადუღარა და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება შესაბამის ხარჯებს. კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი და სხვა) შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს. მასალები რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად: საჭირო სათანადო ნაჭილები ხდება ამათი ჩამოწერა.

მოგების გადასახადი: საქართველოს კომპანიების წლიური მოგება (გარდა ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და სადაზღვევო კომპანიების) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. ამ ცვლილებამ განაპირობა რომ საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობა: გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები. აგრეთვე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას.

კაპიტალი: საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და შეადგენს 50 ლარს. კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით. პარტნიორის გადაწყვეტილებით კომპანიიდან პერიოდულად ხდება დივიდენდების გატანა. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

შემოსავალი: საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა. კომპანია საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო: დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას. დაქირავებულ პირთა მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება,

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

3, ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისაგან და სალაროში არსებული თანხებისგან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი აქტივებისთვის გამოიყენებოდა საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი: 1 აშშ დოლარი - 2,7020 ლარი, 1 ევრო - 2,8844 ლარი,

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ნედლეული და მასალები: ნედლეული და მასალები მოიცავს პროდუქციის წარმოებისათვის ყველა საჭირო მარაგებს. მზა პროდუქცია არის კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქცია რომელიც განკუთვნილია სარეალიზაციოდ. სხვა მარაგები: სათადარიგო ნაწილები რომლებიც არ აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების კრიტერიუმებს აღირიცხება სხვა მარაგების ანგარიშზე და გამოყენებისთანავე აღიარდება ხარჯად.

5, მოკლევადიანი სესხები

კომპანია სარგებლობს საკრედიტო ხაზით სს „საქართველოს ბანკი“ ბანკიდან უცხოურ ვალუტაში.

6, საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება არ გააჩნია

7. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით, ახალი რეგულაციის თანახმად მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ ფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. 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.

2022 წელს კომპანიამ გაანაწილა 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან დივიდენდი.

8, ფინანსური რისკები

საკრედიტო რისკი: საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი. ერთი მხარის მიერ, მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი: ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომელიც ეხება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. კომპანია სარგებლობს საბანკო დაწესებულების მაღალი ნდობით. მის განკარგულებაშია საკრედიტო ხაზი, რომლის გამოყენებისას, უმოკლეს ვადაში შეძლებს ვადადამდგარ ვალდებულების დაფარვას, თუმცა ამის საჭიროება არ დამდგარა.

სავალუტო რისკი: უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება, შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის მოგება-ზარალზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე გარკვეულწილად გავლენას ახდენს სავალუტო გაცვლით კურსზე მომხდარი ცვლილებები.

საბაზრო რისკი: საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი რომელიც ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ.

საპროცენტო რისკი: გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებადპროცენტოვანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

შპს “BELLO ბელლო“-ს

დირექტორი

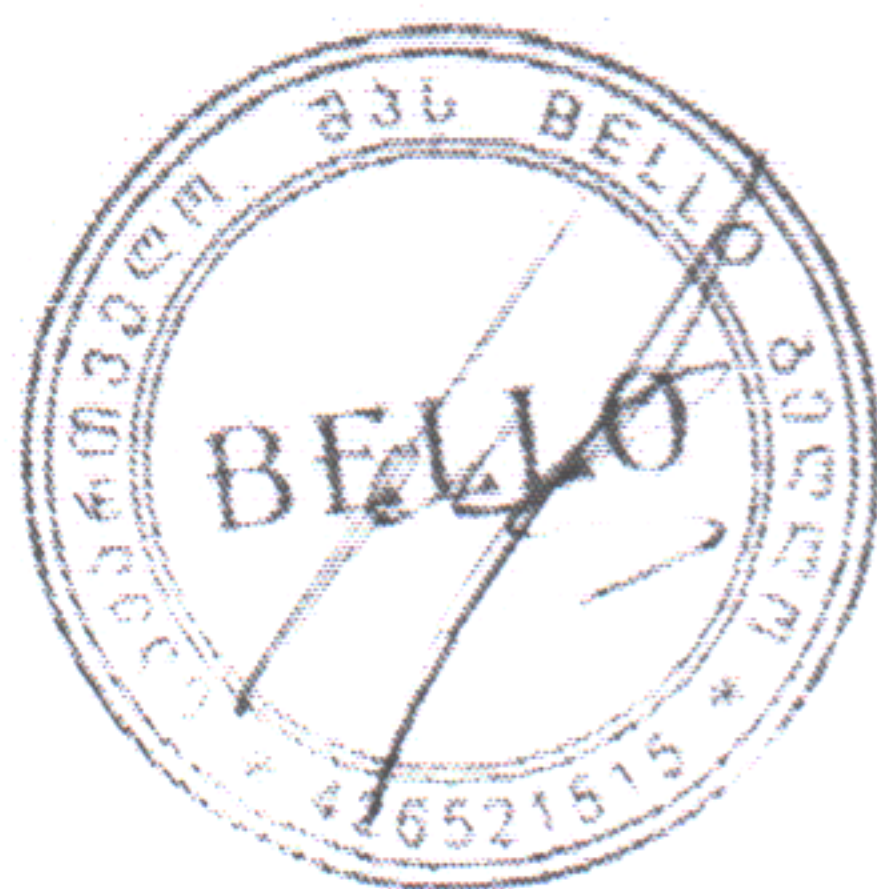
უ.კიარიშვი

ბუღალტერი

მ.ადუაშვილი

საპროცენტო რისკი: გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია ცვალებადპროცენტიანი სესხები, მიმდინარე პერიოდში მას არ გააჩნია საპროცენტო რისკი.

შპს "BELLO ბელო"-ს



დირექტორი

უ.კიარიშვილი

ბუღალტერი

ძ. აღმაშვილი

მ. ადუაშვილი

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	298448	7816	16369
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1328622	1004079	539179
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულა	530361	471680	665540
მარაგები	2676910	2114377	1692151
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	2676910	2114377	1692151
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	33626	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	1344806	1028830	1070570
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტ	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	6212773	4626782	3983809

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	789529	316477	740815
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	245963	118054
გამომუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	12262	58105	296097
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	130184
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	801791	620545	1285150

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპ)	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	5410982	4006237	2698659
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	5410982	4006237	2698659
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6212773	4626782	3983809
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4867967	3597952	2913239
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	801791	523393	1348246

შპს BELLO ბელოს დირექტორი

უ. კიარიმოვი



ბუღალტერი

მ. აღუაშვილი

მ. აღუაშვილი

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	7388145	6565963
საქონლის გაყიდვიდან	7388145	6565963
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-4050480	-3316070
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	3337665	3249893
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5676	14628
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1256469	-774123
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი	-127749	-133899
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	-14920
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-132744	-322194
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1511286	-1230508
საოპერაციო მოგება	1826379	2019385
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	43269	-64129
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები	1869648	1955256
მოგების გადასახადის ხარჯი	-111455	-97152
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1758193	1858104
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადასახადი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი საკუთრება)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1758193	1858104
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	4006237	2698659
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კომპანია	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-631579	-550526
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	278131	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5410982	4006237

შპს BELLO ბელოს დირექტორი

უ. კიარიმოვი



ბუღალტერი

მ. აღუაშვილი

მ. აღუაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობა	1058732	773580
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიან	-110583	-92569
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში	-645843	-691920
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	302306	-10909
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ე.	-11674	2356
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდ	7816	16369
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდ	298448	7816

შპს BELLO ბელოოს დირექტორი

ბუღალტერი

უ. კიარიშოვი

მ. აღუაშვილი

აღუაშვილი

