

შპს „ ბელლა ვეტრინე“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბელლა ვეტრინე“ ს, ს/კ 405297352 (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2023 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 „ბელლა ვეტრინე“ ს, ს/კ 405297352 (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 15 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

ივანე ნადაშვილი



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	5
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	6
2022 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	14
8. გადავადებული გადასახადი	15
9. მიმდინარე ვალდებულებები.....	15

10. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები.....	16
11. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	16
12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	16
13. კაპიტალი	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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

დასახელება		2022 წელი	2021 წელი
აქტივები		3,586,941	2,772,181
მიმდინარე აქტივები		3,555,885	2,705,984
ნაღდი ფული	14	107,654	222,091
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები	5	307,282	46,865
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	2,974,398	2,300,531
საგადასახდო აქტივი		166,552	136,497
გრძელვადიანი აქტივები		31,056	66,197
არამატერიალური აქტივები		328.39	965
ძირითადი საშუალებები	7	30,728	65,232
კაპიტალი და ვალდებულებები		3,586,941	2,772,182
კაპიტალი	13	-414,335	-364,331
სარეზერვო კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		-364,331	-495,123
მიმდინარე მოგება-ზარალი		-50,004	130,792
ვალდებულებები		4,001,276	3,136,513
მიმდინარე ვალდებულებები		3,024,612	2,314,126
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარ. ვალდებულება ვალდებულებები	9	223,262	23,313
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	9	49,464	27,006
საგადასახდო ვალდებულებები			
დარიცხული ვალდებულებები		181,185	
მოკლევადიანი სესხები		323,514	454,913
მიღებული ავანსები	9	2,247,187	1,808,894
გრძელვადიანი ვალდებულებები		976,664	822,387
გრძელვადიანი სესხი		976,664	822,387

შპს “ბელლა ვეტრინეს“-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

დასახელება		2022 წელი	2021 წელი
აქტივები		3,586,941	2,772,181
მიმდინარე აქტივები		3,555,885	2,705,984
ნაღდი ფული	14	107,654	222,091
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები	5	307,282	46,865
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	2,974,398	2,300,531
საგადასახდო აქტივი		166,552	136,497
გრძელვადიანი აქტივები		31,056	66,197
არამატერიალური აქტივები		328.39	965
ძირითადი საშუალებები	7	30,728	65,232
კაპიტალი და ვალდებულებები		3,586,941	2,772,182
კაპიტალი	13	-414,335	-364,331
სარეზერვო კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		-364,331	-495,123
მიმდინარე მოგება-ზარალი		-50,004	130,792
ვალდებულებები		4,001,276	3,136,513
მიმდინარე ვალდებულებები		3,024,612	2,314,126
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარ. ვალდებულება ვალდებულებები	9	223,262	23,313
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	9	49,464	27,006
საგადასახდო ვალდებულებები			
დარიცხული ვალდებულებები		181,185	
მოკლევადიანი სესხები		323,514	454,913
მიღებული ავანსები	9	2,247,187	1,808,894
გრძელვადიანი ვალდებულებები		976,664	822,387
გრძელვადიანი სესხი		976,664	822,387

შპს "ბელლა ვეტრინე"-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი



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

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2022 წელი	2021წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	3,576,541	3,115,545
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-2,093,187	-1,841,188
საერთო მოგება		1,483,354	1,274,357
სხვა შემოსავალი	1	3,372	4,004
მიწოდების დანახარჯები	3	0	-591
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4,11	-1,676,260	-1,136,103
სესხის პროცენტი	3	-179,551	-34,394
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	-9,037	-14,040
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,864,848	-1,185,126
საოპერაციო მოგება		-378,122	93,235
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		328,118	37,558
მოგება გადასახადამდე		-50,004	130,792
მოგების გადასახადი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		-50,004	130,792
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-364,331	-495,123
დივიდენდები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		-414,335	-364,331

შპს “ბელლა ვეტრინეს“-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

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

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2022 წელი	2021წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	3,576,541	3,115,545
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-2,093,187	-1,841,188
საერთო მოგება		1,483,354	1,274,357
სხვა შემოსავალი	1	3,372	4,004
მიწოდების დანახარჯები	3	0	-591
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4,11	-1,676,260	-1,136,103
სესხის პროცენტი	3	-179,551	-34,394
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	-9,037	-14,040
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,864,848	-1,185,126
საოპერაციო მოგება		-378,122	93,235
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		328,118	37,558
მოგება გადასახადამდე		-50,004	130,792
მოგების გადასახადი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		-50,004	130,792
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-364,331	-495,123
დივიდენდები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		-414,335	-364,331

შპს "ბელლა ვეტრინე"-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი



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

2022 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
მოგება დაბეგვრამდე	-50,004	130,792
კორექტირებები		
ცვეთა	9,037	14,040
საპროცენტო ხარჯი	179,551	34,394
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:	138,584	179,226
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:		
მარაგის ცვლილება	-673,867	-1,046,215
დებიტორული დავალიანების ცვლილება	-290,472	-104,237
კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	841,885	56,388
გადახდილი პროცენტები	-24835.41	-34,934
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ფულის ნაშთი საბრუნავი საშუალებების ცვლილებიდან	-147,289	-1,128,997
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	-8,705	-949,771
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	0	-8,379
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	-8,379
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	-8,705	-958,150
საფინანსო საქმიანობა		
სესხის აღება	154,277	1,189,846
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	0	0
სესხის ძირის დაფარვა	-131,399	0
დივიდენდის გატანა	0	0
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	22,878	1,189,846
სულ წმინდა ფული	14,173	231,696
საკუროს სხვაობის ეფექტი	-128,610	-51,481
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	107,654	222,091

შპს “ბელლა ვეტრინეს“-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

2022 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
მოგება დაბეგვრამდე	-50,004	130,792
კორექტირებები		
ცვეთა	9,037	14,040
საპროცენტო ხარჯი	179,551	34,394
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე:	138,584	179,226
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:		
მარაგის ცვლილება	-673,867	-1,046,215
დებიტორული დავალიანების ცვლილება	-290,472	-104,237
კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	841,885	56,388
გადახდილი პროცენტები	-24835.41	-34,934
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ფულის ნაშთი საბრუნავი საშუალებების ცვლილებიდან	-147,289	-1,128,997
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	-8,705	-949,771
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	0	-8,379
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	-8,379
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	-8,705	-958,150
საფინანსო საქმიანობა		
სესხის აღება	154,277	1,189,846
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	0	0
სესხის ძირის დაფარვა	-131,399	0
დივიდენდის გატანა	0	0
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	22,878	1,189,846
სულ წმინდა ფული	14,173	231,696
საკურსო სხვაობის ეფექტი	-128,610	-51,481
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	107,654	222,091

შპს "ბელლა ვეტრინე"-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.

2022 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული წილებრივი მფლობელობა მოცემულია ცხრილში:

	2022წელი
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.

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

			აშშ დოლარი	ევრო
კურსი	2021	წლის 31		
დეკემბრისთვის			3.0976	3.5040
კურსი	2022	წლის 31		
დეკემბრისთვის			2.7020	2.8844

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 15 და 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 „ბელლა ვეტრინე“ 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. 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.

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
საქონლის რეალიზაცია	3,576,541	3,115,545
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3,372	4,004

2. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2,093,187	-1,841,188
მიწოდების დანახარჯები	0	-591
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	-1,676,260	-1,136,103
ცვეთა და ამორტიზაცია	-9,037	-14,040
სესხის პროცენტი	-179,551	-34,394

3. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
საპენსიო ხარჯი	-7,181	-10,925
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	-601,969	-517,548
საიჯარო ქირა	-567,680	-278,553
კომუნალური ხარჯები	-12,130	-20,900
კომუნიკაციის ხარჯები	-8,408	-5,227
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	-84,760	-68,611
საწვავის ხარჯები	-7,258	-2,584
საბანკო ხარჯები	-45,165	-43,626
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-876	-4,184
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	-53,024	-4,249
სხვა ხარჯები	-287,809	-179,694

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

4. მოგების გადასახდის ხარჯი

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
მიმდინარე გადასახადი	0	0
გადავადებული გადასახადი	0	0

5. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები იურული პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	0	0
მოთხოვნები მომწოდებელზე ავანსად გადახდილი თანხებიდან	288,702	216,739
მოთხოვნები მყიდველის მიერ წინასწარ გადახდილი თანხებიდან	2,247,187	1,813,334

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
საქონელი საცალო ვაჭრობის ქსელში	2,974,398	2,299,603
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	-	928

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალების ჩაშლა სახეობების მიხედვით

	ცვეთი ს ნორმა	ნაშთი 31.12.20 20	შემოსვ ლა	გასვლ ა	დარიცხუ ლი ცვეთა	ნაშთი 31.12.20 21	შემოსვ ლა	გასვლ ა	დარიცხუ ლი ცვეთა	ნაშთი 31.12.20 22
ოფისის აღჭურვილობა, კომპ. ტექნიკის და ავტოსადგომი	20%	3,016	-	-		3,016	2,693			5,709
კომპიუტერული ტექნიკა	20%	8,620	3,644	-		12,264	0	0	0	12,264

ელექტრონული მოწყობილობა(გარდა კომპიუტერული ტექნიკისა)	20%	7,154	1,354	-	8,508	0	0	0	8,508
ინვენტარი	20%	11,013	-	-	11,013	0	0	0	11,013
სარეკლამო საშუალებები	15%	12,057	-	-	5,595	0	0	0	5,595
სხვა ავტოტრანსპორტი	20%	26,086	26011	-	52,097	0	- 18,053	0	34,044
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	15%	9,771	-	-	9,771	0	0	0	9,771
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%	6,545	-	-	6,750	0	0	0	6,750
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები		4,330	2,103	-	0	0	0	0	0
ოფისის აღჭურვილობის, კომპ. ტექნიკის და ავეჯის გარდა ცვეთა		983			1,206	2,190		683	2,873
კომპიუტერული ტექნიკის ცვეთა		3,107			-538	2,570		2,453	5,023
ელექტრონული მოწყობილობის (გარდა კომპიუტერული ტექნიკისა) ცვეთა		2,102			1,702	3,803		1,702	5,505
ინვენტარის ცვეთა		4,448			4,402	8,850		2,203	11,053
სარეკლამო საშუალებების ცვეთა		3,727			2,411	6,138		2,411	8,549
სხვა ავტოტრანსპორტის ცვეთა		10,869			5,217	16,087		5,217	21,304
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებების ცვეთა		611			2,443	3,053		977	4,030
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა		1,972			1,309	3,281		1,309	4,590
მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებების ცვეთა		4,240			-4,240				

8. გადაგადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახდის ვალდებულება არ ერიცხება

9. მიმდინარე ვალდებულებები

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
მომწოდებლიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	223,262	23,313
მიღებული ავანსები	2,247,187	948,960
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	49,464	27,006

10. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ანარიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებლი გარანტიით

11. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს: 2022 წლის 31

დეკემბრისთვის 15 746 ლარს (დაერიცხა 620, 512 ლარი, გადახილ იქნა 604,766 ლარი) 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 0 ლარს (დაერიცხა 517,548 ლარი, გადახილ იქნა 517,548 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 11თვე, რომელიც ავტომატურად გრძელდება. თვეში ერთხელ ვადაში

გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც

მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 2022 წელს 567680 ლარს ხოლო 2021-ში 278,553 ლარს.

13. კაპიტალი

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020				-495,123	
წლის შემოსავალი		0	0		130,792
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021				-364,331	
წლის შემოსავალი		0	0		-50,004
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022				-414,335	

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
ფული სალაროში	3,815	56,371
ფული საბანკო ანგარიშებზე	103,838	165,720
სულ	107,654	222,091

15. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

16. მენეჯმენტის ანაზღაურება

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
მენეჯმენტის ანაზღაურება	353,757	291,189

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 ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 15 აპრილს.

შპს “ბელლა ვეტრინე“-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი

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 ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 15 აპრილს.

შპს "ბელლა ვეტრინე"-ს დირექტორი

ივანე ნადაშვილი



The image shows a handwritten signature in black ink over a blue circular stamp. The stamp contains the text: "საბრუნავი შპს ბელლა ვეტრინე" (top arc), "castello" (center), "furniture & accessories" (bottom center), "405297352" (bottom arc), and "GEORGIA BELLA VETRINE LLC" (outer bottom arc).