

შპს „ზოოჰაბი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ზოოჰაბი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2022

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	6

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		4 535 672	3 941 670
საქონლის გაყიდვიდან	4	4 091 237	3 665 751
მომსახურების გაწევიდან	4	438 540	263 874
სხვა	4	5 895	12 046
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3 421 152)	(3 252 269)
საწყისი მარაგები		310 537	139 775
მარაგების შესყიდვა		3 533 484	3 423 032
საბოლოო მარაგები		422 870	310 537
საერთო მოგება		1 114 520	689 401
სხვა შემოსავალი	6	52 310	28 469
დასაქმებულთა ანაზღაურება	7	(367 876)	(213 345)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(37 805)	(14 677)
ოჯარის ხარჯი	7	(157 997)	(113 379)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(157 322)	(74 970)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(688 690)	(387 902)
საოპერაციო მოგება		445 831	301 499
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	9	(833)	59
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა		-	-
მოგება დაგეგვრამდე		444 998	301 558
მოგების გადასახადის ხარჯი		(57 455)	(32 034)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			-
დივიდენდი	10	(325 579)	(181 526)
სულ წლის სრული შემოსავალი		61 964	87 998

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 1 სექტემბერს
 დირექტორი
 დავით ჟღენტი

შპს „ზოოჰაბი“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
		4 535 672	3 941 670
საქონლის გაყიდვიდან	4	4 091 237	3 665 751
მომსახურების გაწევიდან	4	438 540	263 874
სხვა	4	5 895	12 046
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3 421 152)	(3 252 269)
საწყისი მარაგები		310 537	139 775
მარაგების შესყიდვა		3 533 484	3 423 032
საბოლოო მარაგები		422 870	310 537
საერთო მოგება		1 114 520	689 401
სხვა შემოსავალი	6	52 310	28 469
დასაქმებულთა ანაზღაურება	7	(367 876)	(213 345)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(37 805)	(14 677)
იჯარის ხარჯი	7	(157 997)	(113 379)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(157 322)	(74 970)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(688 690)	(387 902)
საოპერაციო მოგება		445 831	301 499
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	9	(833)	59
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა		-	-
მოგება დაგეგვრამდე		444 998	301 558
მოგების გადასახადის ხარჯი		(57 455)	(32 034)
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
დივიდენდი	10	(325 579)	(181 526)
სულ წლის სრული შემოსავალი		61 964	87 998

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 1 სექტემბერს
დირექტორი

დავით ჟღენტი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.22	31.12.2021	01.01.21
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	112 353	89 701	338 625
სავაჭრო მოთხოვნები	12	88 846	86 405	73 888
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	21 268	29 254	58 351
მარაგები	13	422 870	310 537	139 775
- მზა პროდუქცია		420 949	309 899	139 775
- სხვა		1 921	638	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	12	-	284	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		645 337	516 181	610 638
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	202 621	113 012	28 422
არამატერიალური აქტივები	14*	20 900	11 591	975
სულ გრძელვადიანი აქტივები		223 521	124 603	29 396
სულ აქტივები		868 858	640 784	640 034
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15	621 756	480 807	565 516
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2 543	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	16	28 379	0	2 539
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		652 678	480 807	568 055
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			-	-
სულ ვალდებულებები		652 678	480 807	568 055
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		-	5 761	5 761
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		154 216	66 218	66 218
დივიდენდი		(325 579)	(181 526)	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		387 543	269 524	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		216 180	159 977	71 979
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		868 858	640 784	640 034

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 1 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ჟღენტი

შპს „ზოოკაბი“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მენიშვნა	31.12.22	31.12.2021	01.01.21
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	112 353	89 701	338 625
სავაჭრო მოთხოვნები	12	88 846	86 405	73 888
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	21 268	29 254	58 351
მარაგები	13	422 870	310 537	139 775
- მზა პროდუქცია		420 949	309 899	139 775
- სხვა		1 921	638	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	12	-	284	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		645 337	516 181	610 638
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	202 621	113 012	28 422
არამატერიალური აქტივები	14*	20 900	11 591	975
სულ გრძელვადიანი აქტივები		223 521	124 603	29 396
სულ აქტივები		868 858	640 784	640 034
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15	621 756	480 807	565 516
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		2 543	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	16	28 379	0	2 539
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		652 678	480 807	568 055
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		652 678	480 807	568 055
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		-	5 761	5 761
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		154 216	66 218	66 218
დივიდენდი		(325 579)	(181 526)	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		387 543	269 524	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		216 180	159 977	71 979
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		868 858	640 784	640 034

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 1 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ჟღენტი



კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	5 761	66 218	71 979
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	269 524	269 524
დივიდენდი	-	(181 526)	(181 526)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	5 761	154 216	159 977
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	387 543	387 543
დივიდენდი	-	(325 579)	(325 579)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	216 180	216 180

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 1 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ჟღენტო

შპს „ზოოჰაბი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	5 761	66 218	71 979
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	269 524	269 524
დივიდენდი	-	(181 526)	(181 526)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	5 761	154 216	159 977
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	387 543	387 543
დივიდენდი	-	(325 579)	(325 579)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	216 180	216 180

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 1 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ჟღენტა



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.22	31.12.21
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	387 543	269 524
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	37 638	14 677
- ცვეთა და ამორტიზაცია	37 638	14 677
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- მოგების გადასახდის ხარჯი		
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	65 367	(241 715)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5 545	16 579
- მარაგები	(112 333)	(170 762)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	143 492	(84 709)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	28 379	(2 539)
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	284	(284)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	490 548	42 487
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	490 548	42 487
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(126 256)	(98 658)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	571	-
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(10 871)	(11 226)
- გადახდილი დივიდენდი	(325 579)	(181 526)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(5 761)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(467 896)	(291 410)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	22 652	(248 924)
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	89 701	338 625
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	112 353	89 701

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 1 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ჟღენტაძე

შპს „ზოოჰაბი“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.22	31.12.21
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	387 543	269 524
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	37 638	14 677
- ცვეთა და ამორტიზაცია	37 638	14 677
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- მოგების გადასახდის ხარჯი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	65 367	(241 715)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5 545	16 579
- მარაგები	(112 333)	(170 762)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	143 492	(84 709)
- სხვა საგადასახდო ვალდებულებები	28 379	(2 539)
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	284	(284)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	490 548	42 487
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	490 548	42 487
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(126 256)	(98 658)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	571	-
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(10 871)	(11 226)
- გადახდილი დივიდენდი	(325 579)	(181 526)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(5 761)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(467 896)	(291 410)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	22 652	(248 924)
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	89 701	338 625
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	112 353	89 701

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 1 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ჟღენტი



1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ზოოპარკი“ დაფუძნებულია 2020 წლის 21 სექტემბერს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ცხოველთა და ფრინველთა საკვებით ვაჭრობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, გიორგი ჭყონდიდელის ქ., N 109, სართული 6, ბინა N45.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებულ კომერციულ ფართებში (მაღაზიებში), რომელთა რაოდენობამ 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 7 ერთეული. მათ შორის 6 ერთეული ქალაქ თბილისის, ხოლო 1 ერთეული ქალაქ რუსთავის ტერიტორიაზეა განლაგებული.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 26 თანამშრომელი (2021:19).

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად, რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს მიერ. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკა სხვა პრინციპს ითვალისწინებს.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარდგენისას, კლასიფიკაციას ახდენს ხარჯების ბუნებიდან გამომდინარე. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფასს მსს - ის პირველადი გამოყენება

2022 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანია ამზადებდა ფინანსურ ანგარიშგებას ადგილობრივი აღრიცხვის პრინციპების მიხედვით, რომელიც ზოგადად მიღებულია საქართველოში და ეფუძნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას, თუმცა არ მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პრინციპებსა და ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს, რომელიც გამოიყენება 2021 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდებიდან და აღწერილია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად საწარმოს სტანდარტზე გადასვლის

თარიღად ირჩევს 2021 წლის 1 იანვარს რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაციები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოთხოვნების დარეზერვების გაანგარიშების ცხრილი გამოიყურება შედეგნაირად:

ვადაგადაცილებული დღეები	<30	31-90	91-180	181-360	>361
დარეზერვების პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

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.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებზე, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებზე აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- | | |
|-----------------------|--------|
| • მანქანა-დანადგარები | 15-20% |
| • ოფისის აღჭურვილობა | 20% |

თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკაცია, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ცვეთის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

ძირითადი საშუალების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა მიღებულ საფასურსა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებად ან ზარალად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება ამ აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება ინდივიდუალური ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან.

3 მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა (მაგალითად, უიმედო ვალების ანარიცხის განსაზღვრა), რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებსა, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე.

4 შემოსავლები

	2 022	2 021
შემოსავალი მაღაზიის ნავაჭრიდან	3 589 915	2 141 519
შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან	275 523	786 268
შემოსავალი ექსპორტიდან	227 009	738 660
უკან დაბრუნება	(1 210)	(695)
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	429 954	253 182
შემოსავალი იჯარიდან	8 586	10 692
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5 895	12 046
სულ:	4 535 672	3 941 670

საწარმოს შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს იჯარით აღებულ ფართებში განთავსებულ სავაჭრო ობიექტებში (მაღაზიებში) ცხოველთა და ფრინველთა საკვები პროდუქციის საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი.

5 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2 022	2 021
მზა პროდუქცია	(3 422 125)	(3 252 947)
უკან დაბრუნება	973	677
სულ :	(3 421 152)	(3 252 269)

6 სხვა შემოსავალი

	2 022	2 021
შემოსავალი საქონლის ინვენტარიზაციიდან	973	5 853
უსასყიდლოდ მიღებული პროდ.	57 714	34 960
უსასყიდლოდ გადაცემული პროდუქცია	(914)	(334)
დანაკლისი (ინვენტარიზაციით გამოვლენილი)	(4 100)	(11 945)
სხვა არაკლასიფიცირებული	(1 362)	(65)
სულ :	52 310	28 469

7. საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
დაქირავებული პირების შრომის ანაზრაურობა	(367,876)	(213,345)
სულ:	(367,876)	(213,345)
იჯარის ხარჯი	(157,997)	(113,379)
სულ:	(157,997)	(113,379)
ცვეთის ხარჯი	(37,805)	(14,677)
სულ	(37,805)	(14,677)

- კომპანიას ყავს შრომითი ხელშეკრულებით დაქირავებული თანამშრომლები რომელთა რაოდენობა 2021 წლის მონაცემებით მოიცავს 19-ს, ხოლო 2022 წლის მონაცემებით 26 თანამშრომელს;
- კომპანიას აქვს ჩვეულებრივი საოპერაციო იჯარით აღებული ფართები სადაც ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას; იჯარით აღებული ფართების რაოდენობამ 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 7 ერთეული. მათ შორის 6 ერთეული ქალაქ თბილისის, ხოლო 1 ერთეული ქალაქ რუსთავის ტერიტორიაზეა განლაგებული.

8 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2 022	2 021
სარეკლამო ხარჯი	(181)	(510)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(169)	-
საწვავის ხარჯი	(14 191)	(7 014)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(10 423)	(5 990)
დაცვის მომსახურება	(2 695)	(508)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(2 400)	(2 400)
საგადასახადო ხარჯები	(3 322)	(7 044)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	(27 908)	(1 497)
მივლინების ხარჯი	(300)	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(11 917)	(5 166)
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	(3 542)	-
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(7 508)	(5 596)
დასუფთავების ხარჯი	(1 466)	(528)
წყლის მოწოდების ხარჯი	(1 104)	(668)
გაზმომარაგების ხარჯი	(2 588)	(613)
ელ. ენერგიის ხარჯი	(12 151)	(8 284)
ინტერნეტ მომსახურება	(5 633)	(2 817)
კომუნიკაციის ხარჯები	(749)	(57)
საკანცელარიო ხარჯები	(655)	(346)
ბანკის საკომისიო	(30 615)	(17 225)
საპენსიო შენატანი	(7 339)	(4 235)
სხვა საერთო ხარჯი	(10 464)	(4 471)
სულ:	(157 322)	(74 970)

9 არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	2 022	2 021
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(1 639)	(460)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	806	519
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(833)	59

10 დივიდენდი

	2 022	2021
გადახდილი დივიდენდი	(309 300)	(172 450)
დივიდენდის საშემოსავლო	(16 279)	(9 076)
სულ განაწილებული დივიდენდი	(325 579)	(181 526)

გაცემულია დივიდენდი კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელზე დავით ჟღენტზე

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2 022	2021
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1 198	791
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	106 170	84 088
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	-
სავაჭრო ტერმინალების გარდამავალი ნაშთი	4 985	4 822
სულ:	112 353	89 701

12 მოთხოვნები

	2 022	2021
ადგილობრივი დებიტორული დავალიანება	26 121	77 417
მოთხოვნები იჯარიდან	946	1 612
მოთხოვნები მარკეტინგული მომსახურებიდან	61 779	7 376
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	21 268	29 254
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	284
სულ მოთხოვნები	110 114	115 943

13 მარაგები

	2 022	2021
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მასალები	420 949	309 899
საწვავი	1 921	638
სულ მარაგები:	422 870	310 537

საწარმოს მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მზა პროდუქციის მარაგებს.

14 ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სახვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სარეკლამო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ლარში						
2021 წლის საწყისი მდგომარეობით	19 620	10 096	-	156		29 871
შესყიდვა	47 924	40 220	3 835	6 680		98 658
გასვლა	-	-	-	-		-
გადაფასება	-	-	-	-		-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	67 543	50 316	3 835	6 835		128 529
						-
შესყიდვა	57 167	38 759	-	26 490	3 841	126 256
გასვლა			-	571		571
გადაფასება						-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	124 710	89 075	3 835	32 754	3 841	254 214
დაგროვილი ცვეთა						
	-	-	-			
2021 წლის საწყისი მდგომარეობით	991	451	-	8	-	1 450
ცვეთის ხარჯი	7 741	5 781	19	527		14 067
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-		-
გადაფასება	-	-	-	-		-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	8 731	6 232	19	535		15 517
ცვეთის ხარჯი	19 194	13 220	383	3 406	40	36 243
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		167				167
გადაფასება						-
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	27 926	19 285	402	3 941	40	51 593
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 01 იანვარი	18 629	9 645	-	148	-	28 422
2021 წლის 31 დეკემბერი	58 812	44 084	3 816	6 301	-	113 012
2022 წლის 31 დეკემბერი	96 784	69 790	3 433	28 813	3 801	202 621

14 * არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები და ლიცენზიები
ბალანსი 01.01.2021	1 000
შეძენა	11 226
გასვლა	-
ბალანსი 31.12.2021	12 226
შეძენა	10 871
გასვლა	-
ბალანსი 31.12.2022	23 097
აკუმულირებული ამორტიზაცია 01.01.2021	25
ამორტიზაციის ხარჯი	610
ამორტიზაცია გასულ აქტივზე	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2021	635
ამორტიზაციის ხარჯი	1 562
ამორტიზაცია გასულ აქტივზე	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2022	2 197
ნარჩენი ღირებულება 01.01.2021	975
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	11 591
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	20 900

15 სავაჭრო ვალდებულებები

	2 022	2021
მატ ფასეულობების მოწოდებიდან წარმოშობილი	599 613	470 592
მიღებული მომსახურებიდან წარმოშობილი	14 414	6 475
საიჯარო ვალდებულებები	4 709	3 717
საპენსიო ვალდებულება	3 019	23
სულ:	621 756	480 807

16 საგადასახადო ვალდებულებები

	2 022	2 021
დღგ	10 800	(0)
საშემოსავლო გადასახადი	16 679	(0)
ქონების გადასახადი	873	-
მოგების გადასახადი	27	-
დარიცხული ვალდებულება ერთიან სააღრიცხვო ბარათზე	-	-
სულ:	28 379	(0)

17 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მისი პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მს“) შესაბამისად და ფასს-ის 35-ე მუხლის გათვალისწინებით.

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას არ აქვს ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 1 სექტემბრის თარიღისათვის.

საწარმოს დაფუძნებისას მისი 100 % წილის მფლობელი იყოს დავით ჟღენტი (პ.ნ 01008047186);

2023 წლის 6 ივნისს საწარმოს წილის 30 % გასხვისდა და მისი განაწილება მფლობელებზე ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

დავით ჟღენტი (პ.ნ 01008047186) – 70 %

შალვა პეტრიაშვილი (პ.ნ 01011040341) – 30%

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.