

შპს "ზოო აქსესუარები"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2023 წ. 31 დეკემბერი 2022 წ. 01 იანვარი 2022 წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	40,506	44,261	32,785
სულ გრძელვადიანი აქტივები	40,506	44,261	32,785

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	1,020,547	782,805	594,823
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	483,347	298,222	252,488
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	48,265	182,803	313,940
სხვა აქტივები	19,867	0	13,496
ფული და ფულის ექვივალენტები	176,430	71,964	26,899
სულ მიმდინარე აქტივები	1,748,457	1,335,794	1,201,645
სულ აქტივები	1,788,962	1,380,055	1,234,430

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება	1,774,281	1,363,883	1,233,513
სულ კაპიტალი	1,774,281	1,363,883	1,233,513

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
---------------------------------------	----------	----------	----------

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები	14,000	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	681	948	917
მიღებული ავანსები	0	1,907	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	13,318	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	14,681	16,173	917
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,788,962	1,380,055	1,234,430

დირექტორი:

ირაკლი ხუნდაძე

- - -

შპს "ზოო აქსესუარები"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	2526563	2646906
საოპერაციო ხარჯები	-1226446	-1422608
საერთო მოგება	1300116	1224297
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-203384	-146078
საოპერაციო მოგება	1096732	1078219
წმინდა საკურსო შემოსავალი/ზარალი	-2405	-6673
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	3378	0
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1097705	1071546
მოგების გადასახადი	-103096	-141176
წლის მოგება	994609	930370
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	994609	930370

-

-

დირექტორი:

ირაკლი ხუნდაძე

შპს „ზოო აქსესუარები“ ს/კ 406127445

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ზოო აქსესუარები“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2013 წელს. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ზოო მაღაზიებისათვის სხვადასხვა აქსესუარების და სათევზაო საშუალებების იმპორტს და რეალიზაციას.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ისნის რაიონი, შირაქის ქუჩა, N28

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილი: ქ. თბილისი შირაქის ქუჩა ნომერი 28

კომპანიის დამფუძნებლები: ირაკლი ხუნდაძე (პ/ნ 37001006712) 100%-იანი წილით.

კომპანიის დირექტორი: ირაკლი ხუნდაძე (პ/ნ 37001006712).

მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში („ლარი“). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი მონეტარული აქტივებისთვის გამოიყენებოდა შემდეგი გაცვლითი კურსები: 1 აშშ დოლარი - 2,6894 ლარი , 1 ევრო - 2,9753 ლარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ამონაგები

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

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

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მეორადი მსუბუქი ავტომობილები	15 წელი
მანქანები და მოწყობილობა მრეწველობის ყველა დარგისთვის	20 წელი
ავეჯი ოფისისათვის	15 წელი

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

საოპერაციო იჯარა

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ხარჯების აღიარება

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

მოგების გადასახადი

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

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 2024 წელს კომპანიამ დამფუძნებელზე გაანაწილა 342105,26 ლარის დივიდენდი.

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

1. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში (ეროვნულ ვალუტაში)	1722,28	10061.95
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ეროვნულ ვალუტაში)	37139,54	61900,16
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)	137568,24	2,38
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	176430	71964

2. ძირითადი საშუალებები:

	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს
მსუბუქი ავტომობილები; (მეორადი)	31448.84
მანქანები და მოწყობილობა მრეწველობის ყველა დარგისთვის (სახმელეთო წარმოებისთვის)	2194.45
ელექტრონული მოწყობილობა; (საოფისე)	3795.35
სხვა ძირითადი საშუალებები	3067.06
სულ:	40506

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2023
ბანკის საკომისიო	1258,64
კომუნალური	4525,80
სხვადასხვა ხარჯი	24821,95
შრომის ანაზღაურება	130586,85
სოციალური დანარიცხები	2461,85
საიჯარო ქირა	34529,66
კომუნიკაციის ხარჯი	762,72
სხვა საგადასახადო ხარჯი	431,1
ცვეთის ხარჯი	4005,44
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	203384

შპს „ზოო აქსესუარები“ - ს დირექტორი :

/ირაკლი ხუნდაძე/

შპს "ზოო აქსესუარები"

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
საოპერაციო შემოსავალი	2526563	2646906
საოპერაციო ხარჯები	-1226446	-1422608
საერთო მოგება	1300116	1224297
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-203384	-146078
საოპერაციო მოგება	1096732	1078219
წმინდა საკუთრივ შემოსავალი/ზარალი	-2405	-6673
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	3378	0
მოგება(ზარალი) დაბეგვრამდე	1097705	1071546
მოგების გადასახადი	-103096	-141176
წლის მოგება	994609	930370
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	994609	930370

დირექტორი:

ირაკლი ხუნდაძე

შპს "ზოო აქსესუარები"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2023-31.12.2023 წ.

ქართულ ლარში

31 დეკემბერი
2023 წ.31 დეკემბერი
2022 წ.01 იანვარი 2022
წ.

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

40,506

44,261

32,785

სულ გრძელვადიანი აქტივები

40,506

44,261

32,785

მიმდინარე აქტივები

მარაგები

1,020,547

782,805

594,823

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

483,347

298,222

252,488

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

48,265

182,803

313,940

სხვა აქტივები

19,867

0

13,496

ფული და ფულის ექვივალენტები

176,430

71,964

26,899

სულ მიმდინარე აქტივები

1,748,457

1,335,794

1,201,645

სულ აქტივები

1,788,962

1,380,055

1,234,430

კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

1,774,281

1,363,883

1,233,513

სულ კაპიტალი

1,774,281

1,363,883

1,233,513

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები

0

0

0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები

14,000

0

0

სავაჭრო ვალდებულებები

681

948

917

მიღებული ავანსები

0

1,907

0

საგადასახადო ვალდებულებები

0

13,318

0

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

14,681

16,173

917

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები

1,788,962

1,380,055

1,234,430

დირექტორი:

0



ირაკლი ხუნდაძე

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	31.12.2023
ბანკის საკომისიო	1258,64
კომუნალური	4525,80
სხვადასხვა ხარჯი	24821,95
შრომის ანაზღაურება	130586,85
სოციალური დანარიცხები	2461,85
საიჯარო ქირა	34529,66
კომუნიკაციის ხარჯი	762,72
სხვა საგადასახადო ხარჯი	431,1
ცვეთის ხარჯი	4005,44
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	203384

შპს „ზოო აქსესუარები“ - ს დირექტორი :



/ირაკლი ხუნდაძე/