

შპს „ზოოჰაბი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ზოოჰაბი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის5	
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ...	6

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		5,452,796	4,535,672
საქონლის გაყიდვიდან	4	4,849,147	4,091,237
მომსახურების გაწევიდან	4	594,793	438,540
სხვა	4	8,855	5,895
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3,821,090)	(3,421,152)
საწყისი მარაგები		422,870	310,537
მარაგების შესყიდვა		4,133,617	3,533,484
საბოლოო მარაგები		735,397	422,870
საერთო მოგება		1,631,706	1,114,520
სხვა შემოსავალი	6	38,228	52,310
დასაქმებულთა ანაზღაურება	7	(593,649)	(367,876)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(63,394)	(37,805)
ოჯარის ხარჯი	7	(217,867)	(157,997)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(243,341)	(157,322)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,080,024)	(668,690)
საოპერაციო მოგება		551,682	445,831
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	9	(369)	(833)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა		-	-
მოგება დაგეზვრამდე		551,313	444,998
მოგების გადასახადის ხარჯი		(35,294)	(57,455)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		516,019	387,543
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		216,180	159,977
დივიდენდი	10	(200,000)	(325,579)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			(5,760)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		532,199	216,181

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 16 აპრილს
 დირექტორი
 დავით ჟღენტი

შპს „ზოოჰაბი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		5,452,796	4,535,672
საქონლის გაყიდვიდან	4	4,849,147	4,091,237
მომსახურების გაწევიდან	4	594,793	438,540
სხვა	4	8,855	5,895
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3,821,090)	(3,421,152)
საწყისი მარაგები		422,870	310,537
მარაგების შესყიდვა		4,133,617	3,533,484
საბოლოო მარაგები		735,397	422,870
საერთო მოგება		1,631,706	1,114,520
სხვა შემოსავალი	6	38,228	52,310
დასაქმებულთა ანაზღაურება	7	(593,649)	(367,876)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(63,394)	(37,805)
იჯარის ხარჯი	7	(217,867)	(157,997)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(243,341)	(157,322)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,080,024)	(668,690)
საოპერაციო მოგება		551,682	445,831
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	9	(369)	(833)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა		-	-
მოგება დაგეგვრამდე		551,313	444,998
მოგების გადასახადის ხარჯი		(35,294)	(57,455)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		516,019	387,543
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		216,180	159,977
დივიდენდი	10	(200,000)	(325,579)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			(5,760)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		532,199	216,181

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 16 აპრილს

დირექტორი

დავით ჟღენტა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	135,915	112,353	89,701
სავაჭრო მოთხოვნები	12	205,822	88,846	86,405
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	61,958	21,268	29,254
მარაგები	13	735,397	422,870	310,537
- მზა პროდუქცია		734,397	420,949	309,899
- სხვა		1,001	1,921	638
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	12	-	-	284
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,139,093	645,337	516,181
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	242,004	202,621	113,012
არამატერიალური აქტივები	14*	26,827	20,900	11,591
სულ გრძელვადიანი აქტივები		268,831	223,521	124,603
სულ აქტივები		1,407,923	868,858	640,784
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15	855,500	621,756	480,807
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		6,458	2,543	-
საგადასახადო ვალდებულებები	16	10,161	28,379	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,605	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		875,724	652,678	480,807
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				-
სულ ვალდებულებები		875,724	652,678	480,807
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი			-	5,761
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		532,199	216,180	154,216
სულ საკუთარი კაპიტალი		532,199	216,180	159,977
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,407,923	868,858	640,784

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 16 აპრილს

დირექტორი

დავით ჟღენტი

შპს „ზოოპარკი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	135,915	112,353	89,701
სავაჭრო მოთხოვნები	12	205,822	88,846	86,405
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	61,958	21,268	29,254
მარაგები	13	735,397	422,870	310,537
- შზა პროდუქცია		734,397	420,949	309,899
- სხვა		1,001	1,921	638
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	12	-	-	284
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,139,093	645,337	516,181
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	242,004	202,621	113,012
არამატერიალური აქტივები	14*	26,827	20,900	11,591
სულ გრძელვადიანი აქტივები		268,831	223,521	124,603
სულ აქტივები		1,407,923	868,858	640,784
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15	855,500	621,756	480,807
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		6,458	2,543	-
საგადასახადო ვალდებულებები	16	10,161	28,379	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,605	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		875,724	652,678	480,807
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		875,724	652,678	480,807
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი			-	5,761
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		532,199	216,180	154,216
სულ საკუთარი კაპიტალი		532,199	216,180	159,977
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,407,923	868,858	640,784

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 16 აპრილს

დირექტორი

დავით ჟღენტაძე



კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
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 2023 წლის 1 იანვრისათვის	-	216,180	216,180
	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	516,019	516,019
დივიდენდი	-	(200,000)	(200,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	532,199	532,199

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 16 აპრილს
 დირექტორი
 დავით ჟღენტა

შპს „ზოოპარკი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
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 2023 წლის 1 იანვრისათვის	-	216,180	216,180
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	516,019	516,019
დივიდენდი	-	(200,000)	(200,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	532,199	532,199

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 16 აპრილს

დირექტორი

დავით ჟღენტაძე



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31-12-23	31-12-22
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	516,019	387,543
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	63,394	37,638
- ცვეთა და ამორტიზაცია	63,394	37,638
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-
- მოგების გადასახდის ხარჯი		
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(247,147)	65,367
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(157,666)	5,545
- მარაგები	(312,528)	(112,333)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	241,265	143,492
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(18,218)	28,379
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	-	284
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	332,266	490,548
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	332,266	490,548
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(99,988)	(126,256)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	571
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(8,716)	(10,871)
- გადახდილი დივიდენდი	(200,000)	(325,579)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(5,761)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(308,704)	(467,896)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	23,562	22,652
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	112,353	89,701
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	135,915	112,353

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 16 აპრილს

დირექტორი

დავით ჟღენტაძე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31-12-23	31-12-22
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	516,019	387,543
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	63,394	37,638
- ცვეთა და ამორტიზაცია	63,394	37,638
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- მოგების გადასახდის ხარჯი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(247,147)	65,367
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(157,666)	5,545
- მარაგები	(312,528)	(112,333)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	241,265	143,492
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(18,218)	28,379
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება	-	284
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	332,266	490,548
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	332,266	490,548
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(99,988)	(126,256)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	571
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(8,716)	(10,871)
- გადახდილი დივიდენდი	(200,000)	(325,579)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(5,761)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(308,704)	(467,896)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	23,562	22,652
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	112,353	89,701
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	135,915	112,353

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 16 აპრილს

დირექტორი

დავით ჟღენტა



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 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 11 ერთეული. მათ შორის 8 ერთეული ქალაქ თბილისის (აქედან ერთი არის სასაწყობე ფართი), ერთი ერთეული ქალაქ რუსთავის, ერთი სოფელ საგურამოს, ხოლო ერთი ქალაქ ქუთაისის ტერიტორიაზეა განლაგებული.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 37 თანამშრომელი (2022:36).

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.

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6894	2,9753

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,7020	2,8844
--	--------	--------

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 ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად 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

	2023	2022
შემოსავალი მაღაზიის ნავაჭრიდან	4,635,814	3,589,915
შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან	217,855	275,523
შემოსავალი ექსპორტიდან	-	227,009
უკან დაბრუნება	(4,522)	(1,210)
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	585,423	429,954
შემოსავალი იჯარიდან	9,371	8,586
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8,855	5,895
სულ:	5,452,796	4,535,672

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

	2023	2022
მზა პროდუქცია	(3,824,531)	(3,422,125)
უკან დაბრუნება	3,442	973
სულ :	(3,821,090)	(3,421,152)

6 სხვა შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის ინვენტარიზაციიდან	1,161	973
უსასყიდლოდ მიღებული პროდ.	42,756	57,714
უსასყიდლოდ გადაცემული პროდუქცია	(401)	(914)
დანაკლისი (ინვენტარიზაციით გამოვლენილი)	(5,276)	(4,100)
სხვა არაკლასიფიცირებული	(11)	(1,362)
სულ :	38,228	52,310

7. საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
დაქირავებული პირების შრომის ანაზრაურება	(593,649)	(367,876)
სულ:	(593,649)	(367,876)
იჯარის ხარჯი	(217,867)	(157,997)
სულ:	(217,867)	(157,997)
ცვეთის ხარჯი	(63,394)	(37,805)
სულ	(63,394)	(37,805)

- კომპანიას ყავს შრომითი ხელშეკრულებით დაქირავებული თანამშრომლები რომელთა რაოდენობა 2022 წლის მონაცემებით მოიცავს 26-ს, ხოლო 2023 წლის მონაცემებით 37 თანამშრომელს;
- კომპანიას აქვს ჩვეულებრივი საოპერაციო იჯარით აღებული ფართები სადაც ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას; იჯარით აღებული ფართების (მაღაზიები) რაოდენობამ 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 10 ერთეული.

8 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
სარეკლამო ხარჯი	(708)	(181)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(5,865)	(169)
საწვავის ხარჯი	(13,534)	(14,191)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(10,799)	(10,423)
დაცვის მომსახურება	(7,611)	(2,695)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(2,400)	(2,400)
საგადასახადო ხარჯები	(5,850)	(3,322)
სამუალავლო მომსახურების ხარჯი	(61,485)	(27,908)
მივლინების ხარჯი	(866)	(300)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(13,803)	(11,917)
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	(2,566)	(3,542)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(4,822)	(7,508)
დასუფთავების ხარჯი	(4,169)	(1,466)
წყლის მოწოდების ხარჯი	(1,759)	(1,104)
გაზმომარაგების ხარჯი	(1,027)	(2,588)
ელ.ენერგიის ხარჯი	(21,716)	(12,151)
ინტერნეტ მომსახურება	(15,165)	(5,633)
კომუნიკაციის ხარჯები	(224)	(749)
საკანცელარიო ხარჯები	(885)	(655)
ბანკის საკომისიო	(42,773)	(30,615)
საპენსიო შენატანი	(11,756)	(7,339)

სხვა საერთო ხარჯი	(13,558)	(10,464)
სულ:	(243,341)	(157,322)

9 არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	2023	2022
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(1,006)	(1,639)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	637	806
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(369)	(833)

10 დივიდენდი

	2023	2022
გადახდილი დივიდენდი	(190,000)	(309,300)
დივიდენდის საშემოსავლო	(10,000)	(16,279)
სულ განაწილებული დივიდენდი	(200,000)	(325,579)

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023	2022
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1,564	1,198
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	129,920	106,170
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	135	-
სავაჭრო ტერმინალების გარდამავალი ნაშთი	4,296	4,985
სულ:	135,915	112,353

12 მოთხოვნები

	2023	2022
ადგილობრივი დებიტორული დავალიანება	95,813	26,121
მოთხოვნები იჯარიდან	941	946
მოთხოვნები მარკეტინგული მომსახურებიდან	109,068	61,779
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	61,958	21,268
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-
სულ მოთხოვნები	267,780	110,114

13 მარაგები

	2023	2022
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი პროდუქცია	734,397	420,949
საწვავი	1,001	1,921
სულ მარაგები:	735,397	422,870

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						
2022 წლის საწყისი 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
						-
შესყიდვა	35,159	30,019	15,034	17,230	2,546	99,988
გასვლა						-
გადაფასება						-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	159,869	119,094	18,869	49,984	6,386	354,202
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-			
2022 წლის საწყისი 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
ცვეთის ხარჯი	28,853	20,994	1,181	8,477	1,100	60,604
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა						-
გადაფასება						-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	56,778	40,278	1,584	12,417	1,140	112,198
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 01 იანვარი	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
2023 წლის 31 დეკემბერი	103,090	78,816	17,285	37,566	5,246	242,004

14 * არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები და ლიცენზიები
ბალანსი 31.12.2021	12,226
შეძენა	10,871
გასვლა	-
ბალანსი 31.12.2022	23,097
შეძენა	8,716
გასვლა	-
ბალანსი 31.12.2023	31,814
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2021	635
ამორტიზაციის ხარჯი	1,562
ამორტიზაცია გასულ აქტივზე	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2022	2,197
ამორტიზაციის ხარჯი	2,790
ამორტიზაცია გასულ აქტივზე	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2023	4,987
ნარჩენი ღირებულება 01.01.2022	11,591
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	20,900
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	26,827

15 სავაჭრო ვალდებულებები

	2023	2022
მატ ფასეულობების მოწოდებიდან წარმოშობილი	842,913	599,613
მიღებული მომსახურებიდან წარმოშობილი	12,588	14,414
საიჯარო ვალდებულებები	-	4,709
საპენსიო ვალდებულება	-	3,019
სულ:	855,500	621,756

16 საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
დღგ	15,185	10,800
საშემოსავლო გადასახადი	23,636	16,679
ქონების გადასახადი	643	873
მოგების გადასახადი	13	27
დარიცხული ვალდებულება ერთიან სააღრიცხვო ბარათზე	(29,316)	-
სულ:	10,161	28,379

17 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს მსს“) 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 2024 წლის 9 სექტემბრის თარიღისათვის.

საწარმოს დაფუძნებისას მისი 100 % წილის მფლობელი იყო 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%

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.