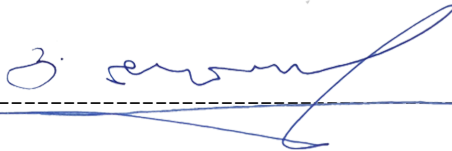


ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	265,891	327,071	337,105
სავაჭრო მოთხოვნები	5	913,830	780,261	624,866
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	4,289,571	4,071,834	1,882,726
გადახდილი ავანსები		343,014	301,799	606,188
საგადასახადო აქტივი		-	74,024	19,205
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,189	3,866	1,775
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,813,495	5,558,855	3,471,865
გრძელევადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		419,574	241,210	164,619
არამატერიალური აქტივები		3,461	3,922	2,639
სულ გრძელევადიანი აქტივები		423,035	245,132	167,258
სულ აქტივები		6,236,530	5,803,987	3,639,123
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	1,066,657	1,192,785	679,259
გადასახდელი ხელფასები		7,401	10,582	7,391
საგადასახადო ვალდებულებები		93,388	-	-
მიღებული ავანსები		5,065	-	1,823
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,172,511	1,203,367	688,473
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	726,052	752,063	120,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		726,052	752,063	120,000
სულ ვალდებულებები		1,898,563	1,955,430	808,473
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		348	348	348
გაუნაწილებელი მოგება		4,337,619	3,848,209	2,830,302
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,337,967	3,848,557	2,830,650
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,236,530	5,803,987	3,639,123

დირექტორი



გიორგი დალაქიშვილი

შპს ინტრაკო ნუტრიშენი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
5. სავაჭრო მოთხოვნები	12
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგი.....	12
7. სავაჭრო ვალდებულებები.....	13
8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	13
9. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
11. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	14
12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	265,891	327,071	337,105
სავაჭრო მოთხოვნები	5	913,830	780,261	624,866
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	4,289,571	4,071,834	1,882,726
გადახდილი ავანსები		343,014	301,799	606,188
საგადასახადო აქტივი		-	74,024	19,205
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,189	3,866	1,775
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,813,495	5,558,855	3,471,865
გრძელევადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		419,574	241,210	164,619
არამატერიალური აქტივები		3,461	3,922	2,639
სულ გრძელევადიანი აქტივები		423,035	245,132	167,258
სულ აქტივები		6,236,530	5,803,987	3,639,123
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	1,066,657	1,192,785	679,259
გადასახდელი ხელფასები		7,401	10,582	7,391
საგადასახადო ვალდებულებები		93,388	-	-
მიღებული ავანსები		5,065	-	1,823
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,172,511	1,203,367	688,473
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	726,052	752,063	120,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		726,052	752,063	120,000
სულ ვალდებულებები		1,898,563	1,955,430	808,473
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		348	348	348
გაუნაწილებელი მოგება		4,337,619	3,848,209	2,830,302
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,337,967	3,848,557	2,830,650
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		6,236,530	5,803,987	3,639,123

დირექტორი ----- გიორგი დალაქიშვილი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	9	11,031,191	12,168,922
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	(8,933,224)	(10,189,034)
საერთო მოგება		2,097,967	1,979,888
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(514,529)	(254,037)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	11	(543,117)	(428,849)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(47,370)	(27,017)
სხვა შემოსავლები		155,203	286,813
სხვა ხარჯები		(189,682)	(234,509)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		958,472	1,322,289
საპროცენტო ხარჯი		(112,653)	(86,810)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(10,349)	14,004
მოგება დაბეგვრამდე		835,470	1,249,483
მოგების გადასახადი		-	(90)
წმინდა მოგება		835,470	1,249,393

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი	348	2,830,302	2,830,650
დივიდენდის გატანა	-	(231,486)	(231,486)
წმინდა მოგება	-	1,249,393	1,249,393
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	348	3,848,209	3,848,557
დივიდენდის გატანა	-	(346,060)	(346,060)
წმინდა მოგება	-	835,470	835,470
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	348	4,337,619	4,337,967

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინტრაკო ნუტრიშენი დაფუძნდა 2016 წლის 22 ივლისს. კომპანიის მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, ს. მუხრანი, 29-ე, II ჩიხი, #2. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 436039519.

კომპანიის მეწილეებს წარმოადგენენ: 33% როსტომ პაპიძე (პ/ნ: 54001008639), 34% ჯაბა პაპიძე (პ/ნ: 01016004437) და 33% გიორგი დალაქიშვილი (პ/ნ: 31001040497).

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს გიორგი დალაქიშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ცხოველების საკვების წარმოება და მისი შემდგომი რეალიზაცია.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2023 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ

გადაანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ფინანსური უწყისები, რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21 (გადაანგარიშებული)	31-12-20 (გადაანგარიშებული)
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	327,071	337,105	618,992
სავაჭრო მოთხოვნები	5	780,138	623,160	399,033
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	4,072,746	1,882,709	1,641,835
გადახდილი ავანსები	7	301,799	606,188	26,793
საგადასახადო აქტივი		74,024	19,205	56,847
სხვა მიმდინარე აქტივები		119	1,705	32
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,555,897	3,470,072	2,743,532
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	237,670	164,819	58,850
სულ გრძელვადიანი აქტივები		237,670	164,819	58,850
სულ აქტივები		5,793,567	3,634,891	2,802,382
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	1,192,785	679,259	580,923
გადასახდელი ხელფასები		10,576	7,390	10,070
მიღებული ავანსები		-	1,823	12,208
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,203,361	688,472	603,201
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	752,063	120,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		752,063	120,000	-
სულ ვალდებულებები		1,955,424	808,472	603,201
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		348	348	32,842
გაუნაწილებელი მოგება		3,837,795	2,826,071	2,166,339
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,838,143	2,826,419	2,199,181
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,793,567	3,634,891	2,802,382

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	შენიშვნა	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	11	12,168,920	9,780,870
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(10,211,044)	(8,671,323)
საერთო მოგება		1,957,876	1,109,547
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(231,100)	(87,354)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(428,849)	(225,801)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი		(34,200)	(17,595)
სხვა შემოსავლები		52,284	90,461
სხვა ხარჯები		-	-
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		1,316,011	869,258
საპროცენტო ხარჯი		(86,810)	(749)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		14,008	(12,315)
მოგება დაზღვევამდე		1,243,209	856,194
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		1,243,209	856,194

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	2022	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,826,419	2,199,181	32,842
წმინდა მოგება	1,243,209	856,194	2,166,339
გადახდილი დივიდენდი	(231,485)	(196,462)	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	(32,494)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	3,838,143	2,826,419	2,199,181

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

თარიღი	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	30
ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. კომპანიის მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. შესაბამისად, არ ხდება ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულებაზე გადაფასება.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

3.3 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) მარაგის შენახვის დანახარჯები; ბ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; გ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი. კომპანიას არ გააჩნია წარმოება. იგი ახდენს მზა პროდუქციის შეძენასა და შემდგომ არსებულ მდგომარეობაში გადაყიდვას. შესაბამისად კომპანიის მარაგები შედგება მზა საქონელისგან.

3.4 ნასესხები სახსრები (სასესხო ვალდებულებები)

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ გარიგების ხარჯების (მათ შორის სესხის გაცემის საკომისიო) წრფივი ამორტიზაციის მეთოდი არ იძლევა მატერიალურ სხვაობას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდთან, ასეთ შემთხვევაში ხდება ამ ხარჯების წრფივი ამორტიზაცია და საპროცენტო ხარჯში აღიარება დროის გასვლის პროპორციულად. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

3.5 გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს. საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.6 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.7 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

3.8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული სრულად აქვს განთავსებული საბანკო ანგარიშებზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-23	31-12-22
ფული ეროვნულ ვალუტაში	262,516	54,242
ფული უცხოურ ვალუტაში	3,375	272,829
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	265,891	327,071

5. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება საბითუმოდ და საცალოდ რეალიზებულ საქონელს.

მათი ჩაშლა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-23	31-12-22
მოთხოვნები საბითუმო ვაჭრობიდან	616,428	533,365
მოთხოვნები საცალო ვაჭრობიდან	199,549	105,737
სხვა მოთხოვნები	97,853	141,159
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	913,830	780,261

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები დაყოფილია საქონლად, დაუმთავრებელ წარმოებად და მზა პროდუქციად.

მათი ნაშთები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-12-23	31-12-22
საქონელი	4,207,545	3,992,173
მზა პროდუქცია	82,026	79,661
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	4,289,571	4,071,834

7. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებულია საქართველოში და ბელგიაში რეგისტრირებულ კომპანიებთან.

მათი ბალანსები 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-23	31-12-22
ბელგია	966,596	1,026,850
საქართველო	93,223	150,162
სხვა ქვეყნები	6,838	15,773
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,066,657	1,192,785

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება რეზიდენტი ბანკებიდან აღებული სესხებისაგან.

მათი ჩაშლა 2023 და 2022 წლის ბოლოსათვის შემდეგია:

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31-12-23	31-12-22
სს. თიბისი ბანკი	355,132	103,848
სს. პროკრედიტი ბანკი	370,920	648,215
სულ სასესხო ვალდებულებები	726,052	752,063

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ცხოველების საკვების წარმოება და მისი შემდგომ რეალიზაცია.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	2023	2022
შემოსავალი	11,031,191	12,168,922
შემოსავლები რეალიზაციიდან	11,272,373	12,380,036

დაბრუნებები და ფასდათმობები	(241,182)	(211,114)
თვითღირებულება:	(8,933,224)	(10,189,034)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,933,224)	(10,189,034)
საერთო მოგება	2,097,967	1,979,888

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
მიწოდების ხარჯები	108,310	-
საწვავის და ტრანსპორტირების ხარჯი	98,503	99,287
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	34,900	-
იჯარის ხარჯი	31,017	30,930
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	26,893	22,704
მარკეტინგის ხარჯი	19,741	6,874
საბანკო მომსახურების ხარჯი	13,322	15,141
საკონსულტაციო ხარჯი	9,500	33,810
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	6,621	12,368
აიტი და პროგრამული მომსახურების ხარჯი	1,833	1,322
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	1,127	360
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	162,762	31,241
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	514,529	254,037

11. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	533,206	421,320
საპენსიო და სხვა სარგებელი	9,911	7,529
სულ ხელფასები და სხვა სარგებელი	543,117	428,849

12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 40,847 ლარი, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში კი 12,602 ლარი.

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.