

შპს „ზოოჰაბი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ზოოჰაბი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2024

შინაარსი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის5	
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ...	6

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		5,731,382	5,452,796
საქონლის გაყიდვიდან	4	5,153,846	4,849,147
მომსახურების გაწევიდან	4	553,998	594,793
სხვა	4	23,537	8,855
		-	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3,931,988)	(3,821,090)
საწყისი მარაგები		735,397	422,870
მარაგების შესყიდვა		4,026,939	4,133,617
საბოლოო მარაგები		830,348	735,397
საერთო მოგება		1,799,394	1,631,706
სხვა შემოსავალი	6	39,745	38,228
დასაქმებულთა ანაზღაურება	7	(731,511)	(593,649)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(86,050)	(63,394)
ოჯარის ხარჯი	7	(290,858)	(217,867)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(320,226)	(243,341)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,388,900)	(1,080,024)
საოპერაციო მოგება		410,494	551,682
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	9	(1,853)	(369)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა		-	-
მოგება დაგეზვრამდე		408,641	551,313
მოგების გადასახადის ხარჯი		(52,588)	(35,294)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		356,053	516,019
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		532,199	216,180
დივიდენდი	10	(298,000)	(200,000)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		11,312	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		601,564	532,199

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 სექტემბერს
 დირექტორი
 დავით ჟღენტი

შპს „ზოოპარკი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		5,731,382	5,452,796
საქონლის გაყიდვიდან	4	5,153,846	4,849,147
მომსახურების გაწევიდან	4	553,998	594,793
სხვა	4	23,537	8,855
		-	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(3,931,988)	(3,821,090)
საწყისი მარაგები		735,397	422,870
მარაგების შესყიდვა		4,026,939	4,133,617
საბოლოო მარაგები		830,348	735,397
საერთო მოგება		1,799,394	1,631,706
სხვა შემოსავალი	6	39,745	38,228
დასაქმებულთა ანაზღაურება	7	(731,511)	(593,649)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(86,050)	(63,394)
იჯარის ხარჯი	7	(290,858)	(217,867)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(320,226)	(243,341)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,388,900)	(1,080,024)
საოპერაციო მოგება		410,494	551,682
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	9	(1,853)	(369)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი წმინდა		-	-
მოგება დაგეგვრამდე		408,641	551,313
მოგების გადასახადის ხარჯი		(52,588)	(35,294)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		356,053	516,019
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		532,199	216,180
დივიდენდი	10	(298,000)	(200,000)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		11,312	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		601,564	532,199

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ჟღენტაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	161,890	135,915
სავაჭრო მოთხოვნები	12	321,414	205,822
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	1,548	61,958
მარაგები	13	830,348	735,397
- მზა პროდუქცია		829,054	734,397
- სხვა		1,294	1,001
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	12	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,315,200	1,139,093
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	290,373	242,004
არამატერიალური აქტივები	14*	31,386	26,827
სულ გრძელვადიანი აქტივები		321,759	268,831
სულ აქტივები		1,636,960	1,407,923
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	15	1,020,006	855,500
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1,917	6,458
საგადასახადო ვალდებულებები	16	1,565	10,161
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,907	3,605
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,035,395	875,724
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		1,035,395	875,724
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		601,564	532,199
სულ საკუთარი კაპიტალი		601,564	532,199
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,636,960	1,407,923

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 სექტემბერს
 დირექტორი
 დავით ჟღენტი

შპს „ზოოპარკი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	161,890	135,915
სავაჭრო მოთხოვნები	12	321,414	205,822
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	12	1,548	61,958
მარაგები	13	830,348	735,397
- შპს პროდუქცია		829,054	734,397
- სხვა		1,294	1,001
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	12	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,315,200	1,139,093
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	290,373	242,004
არამატერიალური აქტივები	14*	31,386	26,827
სულ გრძელვადიანი აქტივები		321,759	268,831
სულ აქტივები		1,636,960	1,407,923
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	15	1,020,006	855,500
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1,917	6,458
საგადასახადო ვალდებულებები	16	1,565	10,161
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,907	3,605
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,035,395	875,724
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		1,035,395	875,724
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		601,564	532,199
სულ საკუთარი კაპიტალი		601,564	532,199
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,636,960	1,407,923

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ჟღენტაძე



კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის	-	216,180	216,180
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	516,019	516,019
დივიდენდი	-	(200,000)	(200,000)
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისათვის	-	532,199	532,199
	-		-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	356,053	356,053
დივიდენდი	-	(298,000)	(298,000)
კაპიტალის სხვა ცვლილება		11,312	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	601,564	601,564

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 სექტემბერს
 დირექტორი
 დავით ჟღენტი

შპს „ზოოკაბი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის	-	216,180	216,180
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	516,019	516,019
დივიდენდი	-	(200,000)	(200,000)
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისათვის	-	532,199	532,199
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	356,053	356,053
დივიდენდი	-	(298,000)	(298,000)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	11,312	
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	601,564	601,564

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 სექტემბერს

დირექტორი

დავით ჟღენტა



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	356,053	516,019
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	86,050	63,394
- ცვეთა და ამორტიზაცია	86,050	63,394
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	9,539	(247,147)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(55,181)	(157,666)
- მარაგები	(94,951)	(312,528)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	168,267	241,265
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(8,596)	(18,218)
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება		-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	451,642	332,266
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	451,642	332,266
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(130,896)	(99,988)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(8,083)	(8,716)
- გადახდილი დივიდენდი	(298,000)	(200,000)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება/ზრდა	11,312	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(425,667)	(308,704)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	25,975	23,562
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	135,915	112,353
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	161,890	135,915

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 სექტემბრის
 დირექტორი
 დავით ჟღენტი

შპს „ზოოპარკი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	356,053	516,019
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	86,050	63,394
- ცვეთა და ამორტიზაცია	86,050	63,394
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	9,539	(247,147)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(55,181)	(157,666)
- მარაგები	(94,951)	(312,528)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	168,267	241,265
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(8,596)	(18,218)
- სხვა აქტივების (ზრდა)/შემცირება		-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	451,642	332,266
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	451,642	332,266
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(130,896)	(99,988)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-
- არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(8,083)	(8,716)
- გადახდილი დივიდენდი	(298,000)	(200,000)
- საწესდებო კაპიტალის შემცირება/ზრდა	11,312	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(425,667)	(308,704)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		
	25,975	23,562
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	135,915	112,353
ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	161,890	135,915

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 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 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 12 ერთეული.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 40 თანამშრომელი (2023:37).

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 გამომდინარეობს 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,8068	2,9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6894	2,9753

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 შემდეგნაირად:

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.

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 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 არა რეტროსპექტულად.

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 მოყვანასთან.

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

	2024	2023
შემოსავალი მალაზიის ნავარიდან	4,994,646	4,635,814
შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან	162,617	217,855
უკან დაბრუნება	(3,416)	(4,522)
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	542,504	585,423
შემოსავალი იჯარიდან	6,449	9,371
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	28,583	8,855
სულ:	5,731,382	5,452,796

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

5 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
მზა პროდუქცია	(3,934,628)	(3,824,531)
უკან დაბრუნება	2,640	3,442
სულ :	(3,931,988)	(3,821,090)

6 სხვა შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის ინვენტარიზაციიდან	3,076	1,161
უსასყიდლოდ მიღებული პროდ.	51,881	42,756
უსასყიდლოდ გადაცემული პროდუქცია	(240)	(401)
დანაკლისი (ინვენტარიზაციით გამოვლენილი)	(13,649)	(5,276)
სხვა არა კლასიფიცირებული	(1,323)	(11)
სულ :	39,745	38,228

7. საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
დაქირავებული პირების შრომის ანაზღაურება	(731,511)	(593,649)
სულ:	(731,511)	(593,649)

იჯარის ხარჯი	(290,858)	(217,867)
სულ:	(290,858)	(217,867)

ცვეთის ხარჯი	(86,050)	(63,394)
სულ	(86,050)	(63,394)

- კომპანიას ყავს შრომითი ხელშეკრულებით დაქირავებული თანამშრომლები რომელთა რაოდენობა 2023 წლის მონაცემებით მოიცავს 37-ს, ხოლო 2024 წლის მონაცემებით 40 თანამშრომელს;
- კომპანიას აქვს ჩვეულებრივი საოპერაციო იჯარით აღებული ფართები სადაც ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას; იჯარით აღებული ფართების (მაღაზიები) რაოდენობამ 2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 12 ერთეული.

8 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
სარეკლამო ხარჯი	(22,602)	(708)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(10,878)	(5,865)
საწვავის ხარჯი	(15,570)	(13,534)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(10,709)	(10,799)
დაცვის მომსახურება	(9,640)	(7,611)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(6,000)	(2,400)
საგადასახადო ხარჯები	(5,178)	(5,850)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	(59,507)	(61,485)
მივლინების ხარჯი	(27,470)	(866)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(6,148)	(13,803)
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	(1,770)	(2,566)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(4,536)	(4,822)
დასუფთავების ხარჯი	(2,977)	(4,169)
წყლის მოწოდების ხარჯი	(3,111)	(1,759)
გაზმომარაგების ხარჯი	(1,756)	(1,027)
ელ. ენერგიის ხარჯი	(24,746)	(21,716)
ინტერნეტ მომსახურება	(19,308)	(15,165)
კომუნიკაციის ხარჯები	(10)	(224)
საკანცელარიო ხარჯები	(733)	(885)
ბანკის საკომისიო	(53,707)	(42,773)
საპენსიო შენატანი	(14,759)	(11,756)
სხვა საერთო ხარჯი	(19,108)	(13,558)
სულ:	(320,226)	(243,341)

9 არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარალი

	2024	2023
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(11,953)	(1,006)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	10,100	637
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(1,853)	(369)

10 დივიდენდი

	2024	2023
გადახდილი დივიდენდი	(283,100)	(190,000)
დივიდენდის საშემოსავლო	(14,900)	(10,000)
სულ განაწილებული დივიდენდი	(298,000)	(200,000)

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024	2023
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	2,545	1,564
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	159,218	129,920
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	128	135
საეაქრო ტერმინალების გარდამავალი ნაშთი	-	4,296
სულ:	161,890	135,915

12 მოთხოვნები

	2024	2023
ადგილობრივი დებიტორული დავალიანება	116,735	95,813
მოთხოვნები იჯარიდან	-	941
მოთხოვნები მარკეტინგული მომსახურებიდან	138,268	109,068
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,548	61,958
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	66,411	-
სულ მოთხოვნები	322,962	267,780

13 მარაგები

	2024	2023
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მასალები	829,054	734,397
საწვავი	1,294	1,001
სულ მარაგები:	830,348	735,397

საწარმოს მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მზა პროდუქციის მარაგებს.

14 ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სახვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სარეკლამო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ლარში						
2023 წლის საწყისი 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
გადაფასება						-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	159,869	119,094	18,869	49,984	6,386	354,202
შესყიდვა	40,659	38,976	546	13,326	31,809	125,317
გასვლა		1,320			5,046	6,366
სხვა ცვლილება					13,040	13,040
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	200,528	156,750	19,415	63,310	46,190	486,193
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-			
2023 წლის საწყისი 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
ცვეთის ხარჯი	36,010	26,471	1,894	10,713	7,438	82,526
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		435				435
სხვა ცვლილება					1,530	1,530
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	92,788	66,315	3,478	23,131	10,108	195,820
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 01 იანვარი	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
2024 წლის 31 დეკემბერი	107,740	90,435	15,937	40,180	36,082	290,373

14 * არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები და ლიცენზიები
ბალანსი 31.12.2022	23,097
შეძენა	8,716
გასვლა	-
ბალანსი 31.12.2023	31,814
შეძენა	8,083
გასვლა	-
ბალანსი 31.12.2024	39,897
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2022	2,197
ამორტიზაციის ხარჯი	2,790
ამორტიზაცია გასულ აქტივზე	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2023	4,987
ამორტიზაციის ხარჯი	3,524
ამორტიზაცია გასულ აქტივზე	-
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2024	8,511
ნარჩენი ღირებულება 01.01.2023	20,900
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	26,827
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2024	31,386

15 სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023
მატ ფასეულობების მოწოდებიდან წარმოშობილი	965,297	842,913
მიღებული მომსახურებიდან წარმოშობილი	54,709	12,588
სულ:	1,020,006	855,500

16 საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023
დღგ	6,133	15,185
საშემოსავლო გადასახადი	30,070	23,636
ქონების გადასახადი	(2,223)	643
მოგების გადასახადი	218	13
დარიცხული ვალდებულება ერთიან სააღრიცხვო ბარათზე	(32,632)	(29,316)
სულ:	1,565	10,161

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 2025 წლის 1 სექტემბრის თარიღისათვის.

ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა გამოიყურება შემდეგნაირად:

დავით ჟღენტი (პ.ნ 01008047186) – 70 %

შალვა პეტრიაშვილი (პ.ნ 01011040341) – 30%

2024 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რასაც შესაძლოა გავლენა ჰქონოდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.