

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

(ს.კ. 405 124 510)

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დირექტორი:

კოკი ბაქრაძე

მთავარი ბუღალტერი:

სალომე ვაშაძე

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,671,350	2,488,985	2,782,599
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	138,000
		1,671,351	2,488,986	2,920,600
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	183,566	231,656	896,969
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,010,665	104,857	143,138
მარაგები	6	232,982	267,498	320,952
		2,427,215	604,012	1,361,061
მთლიანი აქტივები		4,098,566	3,092,998	4,281,660
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	5,833,192	2,910,000	5,820,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(4,503,637)	(3,490,120)	(2,117,388)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		1,329,556	-580,120	3,702,612
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7	1,940,000	2,910,000	103,215
		1,940,000	2,910,000	103,216
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	-	106,576	184,724
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	789,757	592,237	229,754
საგადასახადო ვალდებულებები	10	39,252	64,303	61,354
		829,010	763,118	475,833
მთლიანი ვალდებულებები		2,769,010	3,673,118	579,048
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,098,566	3,092,998	4,281,660




შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	Note	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	16	6,509,525	7,368,946
თვითღირებულება		(2,096,432)	(2,430,905)
საერთო მოგება		4,413,094	4,938,041
სხვა შემოსავლები	17	146,787	63,986
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(4,892,433)	(5,526,554)
მიწოდების დანახარჯები		(395,794)	(371,665)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(1,324)	2,121
სხვა ხარჯები	19	(280,991)	(318,314)
საოპერაციო მოგება		(1,010,661)	(1,212,385)
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	(2,856)	(25,126)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(2,856)	(25,126)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,013,517)	(1,237,512)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		(1,013,517)	(1,237,512)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,013,517)	(1,237,512)




შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(1,013,517)	(1,237,512)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		798,708	782,289
- გადასახადები		-	-
- ცვეთა	3	589,326	513,863
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		205,202	245,420
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	1,324	(2,121)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16	2,856	25,126
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(1,697,500)	459,290
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	(1,905,808)	38,281
- მარაგები	6	34,516	53,455
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	198,843	364,604
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	(25,051)	2,950
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(1,912,309)	4,067
- მიღებული პროცენტი		-	-
- გადახდილი პროცენტები	16	(2,856)	(25,126)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,915,165)	(21,059)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(69,413)	(647,033)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	89,872	2,780

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

20,459 (644,253)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	17	2,923,193	(2,910,000)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა(შემცირება)		(1,076,576)	2,910,000

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

1,846,616 -

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)

(48,090) (665,313)

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი

231,656 896,969

გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება

- -

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი

183,567 231,657

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	5,820,000	0	(2,117,388)	3,702,612
მოგება წლის ბოლოს			(1,372,732)	(1,372,732)
კაპიტალის შემცირება	(2,910,000)	-		(2,910,000)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(2,910,000)	-	(1,372,732)	(4,282,732)
გაცემული დივიდენდი			-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,910,000	-	(3,490,120)	(580,120)
მოგება წლის ბოლოს			(1,013,517)	(1,013,517)
კაპიტალის გაზრდა	2,923,193			
პერიოდის სრული შემოსავალი	2,923,193	-	(1,013,517)	(1,013,517)
გაცემული დივიდენდი				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,833,193	-	(4,503,637)	1,329,556




შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

(ს.კ. 405 124 510)

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დირექტორი:

კოკი ბაქრაძე

მთავარი ბუღალტერი:

სალომე ვაშაძე

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია	8
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	11
საწარმოთა გაერთიანება საანგარიშგებო წლის განმავლობაში.....	12
შემოსავალი.....	12
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	12
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
მოგების გადასახადის სარგებელი.....	14
ძირითადი საშუალებები.....	14
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
ფული და ფულის ექვივალენტები.....	15
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	17

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1,671,350	2,488,985	2,782,599
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	138,000
		1,671,351	2,488,986	2,920,600
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	183,566	231,656	896,969
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	2,010,665	104,857	143,138
მარაგები	6	232,982	267,498	320,952
		2,427,215	604,012	1,361,061
მთლიანი აქტივები		4,098,566	3,092,998	4,281,660
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	5,833,192	2,910,000	5,820,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(4,503,637)	(3,490,120)	(2,117,388)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		1,329,556	-580,120	3,702,612
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7	1,940,000	2,910,000	103,215
		1,940,000	2,910,000	103,216
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	-	106,576	184,724
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	789,757	592,237	229,754
საგადასახადო ვალდებულებები	10	39,252	64,303	61,354
		829,010	763,118	475,833
მთლიანი ვალდებულებები		2,769,010	3,673,118	579,048
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,098,566	3,092,998	4,281,660

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	Note	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	16	6,509,525	7,368,946
თვითღირებულება		(2,096,432)	(2,430,905)
საერთო მოგება		4,413,094	4,938,041
სხვა შემოსავლები	17	146,787	63,986
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(4,892,433)	(5,526,554)
მიწოდების დანახარჯები		(395,794)	(371,665)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(1,324)	2,121
სხვა ხარჯები	19	(280,991)	(318,314)
საოპერაციო მოგება		(1,010,661)	(1,212,385)
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	(2,856)	(25,126)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(2,856)	(25,126)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,013,517)	(1,237,512)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		(1,013,517)	(1,237,512)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,013,517)	(1,237,512)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(1,013,517)	(1,237,512)
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		798,708	782,289
- გადასახადები		-	-
- ცვეთა	3	589,326	513,863
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		205,202	245,420
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	1,324	(2,121)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16	2,856	25,126
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(1,697,500)	459,290
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	(1,905,808)	38,281
- მარაგები	6	34,516	53,455
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	198,843	364,604
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	(25,051)	2,950
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(1,912,309)	4,067
- მიღებული პროცენტი		-	-
- გადახდილი პროცენტები	16	(2,856)	(25,126)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,915,165)	(21,059)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(69,413)	(647,033)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	89,872	2,780
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		20,459	(644,253)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	17	2,923,193	(2,910,000)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა(შემცირება)		(1,076,576)	2,910,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1,846,616	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(48,090)	(665,313)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		231,656	896,969
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		-	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		183,567	231,657

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	5,820,000	0	(2,117,388)	3,702,612
მოგება წლის ბოლოს			(1,372,732)	(1,372,732)
კაპიტალის შემცირება	(2,910,000)	-		(2,910,000)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(2,910,000)	-	(1,372,732)	(4,282,732)
გაცემული დივიდენდი			-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,910,000	-	(3,490,120)	(580,120)
				-
მოგება წლის ბოლოს			(1,013,517)	(1,013,517)
კაპიტალის გაზრდა	2,923,193			
პერიოდის სრული შემოსავალი	2,923,193	-	(1,013,517)	(1,013,517)
გაცემული დივიდენდი				-
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,833,193	-	(4,503,637)	1,329,556

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯ“ (შემდგომში კომპანია) 2015 წლის ნოემბრიდან წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით. კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს სარესტორნო მომსახურება და გასვლითი ღონისძიებების ორგანიზება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დიღმის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, სართული №5.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დამტკიცებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის შესაბამისად).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მანქანა-დანადგარები, სატრასნპორტო საშუალებები და სხვა აღჭურვილობა -5 წელი;
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა -5 წელი; სხვა-3 წელი.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასაქონლო ნიშნები -10 წელი;

სხვა არამატერიალური აქტივი -10 წელი.

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიი მომავალში გადახედავს ძირითადი საშუალებების, და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. მთავარი ფაქტორი, რომლის საფუძველზეც ჯგუფი ადგენს ფინანსური აქტივის გაუფასურებას, არის ვადაგადაცილება და დებიტორების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება. ამ ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია გაუფასურებული მოთხოვნები.

4. საწარმოთა გაერთიანება საანგარიშგებო წლის განმავლობაში

საანგარიშო წლის მანძილზე არ მომხდარა საწარმოთა გაერთიანება.

5. შემოსავალი

შემოსავლები 2019 წლის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან	6,509,525	7,368,946
სხვა შემოსავლები	146,786	63,985
ჯამი	6,656,312	7,432,932

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2019 დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	31.12.2019	31.12.2018
თვითღირებულება	2,096,432	2,430,905

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
შრომის ანაზღაურება	2,292,387	2,508,570
იჯარა	987,952	976,225
მივლინების ხარჯი	9,800	13,209
სამეურნეო ხარჯი	251,699	379,882
დაცვა	8,194	27,406
კომუნალური ხარჯი	424,134	427,766
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5,316	27,969
საკანცელარიო ხარჯი	3,502	13,757
საწვავის და ავტოტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	109,532	90,868
დაზღვევის ხარჯი	3,970	7,157
საკონსულტაციო ხარჯი	36,968	50,327
სარემონტო ხარჯი	16,194	295,376
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	572,671	708,035
სხვადასხვა ხარჯი	170,105	-
ჯამი	4,892,433	5,526,553

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

8. მოგების გადასახადის სარგებელი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. აღნიშნული ცვლილება ხელს შეუწყობს მიღებული მოგების რეინვესტირებას არსებულ ან ახალ საქმიანობაში. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	ავიჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაზღა- ვანადგარები	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2018	278,904	1,062,497	128,225	584,143	1,491,830	3,545,599
შემოსვლა	24,455	35,873	-	9,085	-	69,413
გასვლა	-	-	-	-	-	-
აკუმულირებული -	6,852	96,397	-	50,964	-	282,438
ცვეთა -	82,830	457,168	-	257,326	-	1,056,613
მიმდინარე ცვეთა -	63,929	204,386	9,077	196,388	-	604,610
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.12.2019	149,748	340,419	-	88,550	1,092,635	1,671,351
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.12.2018	196,074	605,329	119,148	326,817	1,241,618	2,488,986

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
მოკლევადიანი მოთხოვნები	52,683	61,813
მოთხოვნები ტერმინალით მომსახურებიდან	18,573	39,047
სხვადასხვა მოთხოვნები	- 590	3,996
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შესავსებად	1,939,999	-
ჯამი	2,010,665	104,857

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში	20,227	10,631
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	163,328	214,318
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11	6,706
ჯამი	183,567	231,656

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სახელფასო ვალდებულებები	- 130,134	- 181,409
სავაჭრო ვალდებულებები	- 468,593	- 364,999
საიჯარო ვალდებულებები	- 207,037	- 33,477
სხვადასხვა ვალდებულებები	16,008	- 12,351
საგადასახადო ვალდებულებები	- 39,252	- 64,303
მოკლევადიანი სესხები	- -	- 106,576
გრძელვადიანი სესხები	- 1,940,000	- 2,910,000
ჯამი	- 2,769,010	- 3,673,118

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას დაკავშირებულ მხარესთან საიჯარო მომსახურებიდან და მიწოდებიდან გააჩნია ვალდებულება, რომელიც წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
შპს საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ	112,390	78,233
შპს ჩემი სახლი	95,907	14,140
ჯამი	208,298	92,374

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენებიდან აღსანიშნავია კოვიდ-19-ის ვირუსის პანდემია, რამაც არსებითი ნეგატიური გავლენა იქონია მთლიანად სარესტორნო მომსახურების ინდუსტრიაზე.