



დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს-ის „იფელი“ მენეჯმენტისთვის

(საიდენტიფიკაციო კოდი N200179118)

ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თბილისი

2018 წლის 15 აგვისტო

შინაარსი:

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე --- 3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ----- 4

ანგარიში ----- 5

1. შესავალი (ზოგადი მიმოხილვა) ----- 5
2. შპს-ის „იქელი“ მონაცემები ----- 5
3. საზოგადოების საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება) ----- 6
4. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი ----- 7
5. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი ----- 9
6. კაპიტალის ცვლილებების ანალიზი ----- 10
7. მმართველობითი ანგარიში ----- 11
8. განმარტებითი შენიშვნები ----- 16

შპს-ის „იფელი „

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებაში, ერთმანეთისაგან განასხვავოს შპს-ის „იფელი„ მენეჯმენტისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობები.

შესამოწმებელ პერიოდში, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

შპს-ის „იფელი“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებაში, ერთმანეთისაგან განასხვავოს შპს-ის „იფელი“ მენეჯმენტისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობები.

შესამოწმებელ პერიოდში, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი



/არისი ბოჭორძე/



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი N200179118) 2017 წლის ფინანსურ და მმართველობით ანგარიშგებაზე

შპს-მ „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ 2018 წლის 10 ივლისის N10/07/18 ხელშეკრულების საფუძველზე ჩაატარა შპს-ის „იფელი“, 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის, საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის აუდიტორული შემოწმება. ჩატარებული აუდიტის ანგარიშგება მოიცავს: საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობის (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), მისი საქმიანობის შედეგების (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობისა, კაპიტალში ცვლილებებისა და მმართველობითი ანგარიშგების ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ინფორმაციაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე. აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემების შემუშავებას, დანერგვასა და მონიტორინგს, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსური ინფორმაციის მომზადებას და წარდგენას, არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს; შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევას და გამოყენებას; და გონივრული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას არსებული გარემოებების გათვალისწინებით.

დასკვნის შედგენის საფუძვლები

აუდიტი ჩავატარე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების მოთხოვნებიდან გამომდინარე, ჩემი პასუხისმგებლობა აღწერილია მოცემულ ანგარიშის თავში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა“. „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ (IESBA) თანახმად, მე დამოუკიდებელი ვართ „კომპანიისგან“, მკაცრად ვიცავ აღნიშნული კოდექსის (IESBA) სხვა ეთიკურ ნორმებს და მიმაჩნია, რომ აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს დასკვნისთვის საკმარის საფუძვლებს. ამასთან, მინდა აღვნიშნო, რომ როგორც ფინანსური ანგარიშგების, ასევე, მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების ჩამოყალიბებისას სრულად იქნა გაანალიზებული „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონის მოთხოვნები.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩემი პასუხისმგებლობა მდგომარეობს იმაში, რომ ჩემს მიერ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე, გამოვთქვა მოსაზრება ფინანსურ ინფორმაციაზე. აუდიტს წარვმართავდი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც თავის მხრივ მოითხოვს, დავიცვა ეთიკის ნორმები, იმგვარად დავგეგმო და ჩავატარო აუდიტი, რომ მივიღო დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, შეიცავს თუ არა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს-ის „იფელი“ ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს-ის „იფელი“ მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სრულად შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

შ.პ.ს „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიორი

(სერტიფიკატი №6/266; სარეგისტრაციო NSARAS-A-933472)

/ს. ექვთიმიშვილი/

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩემი პასუხისმგებლობა მდგომარეობს იმაში, რომ ჩემს მიერ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე, გამოვთქვა მოსაზრება ფინანსურ ინფორმაციაზე. აუდიტს წარმართავდი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც თავის მხრივ მოითხოვს, დავიცვა ეთიკის ნორმები, იმგვარად დავგეგმო და ჩავატარო აუდიტი, რომ მივიღო დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, შეიცავს თუ არა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს-ის „იფელი“ ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს-ის „იფელი“ მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სრულად შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

შ.პ.ს „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიტორი

(სერტიფიკატი №6/266; სარეგისტრაციო NSARAS-A-933472)  ს. ქვეთიმიშვილი/



ა ნ გ ა რ ი შ ი

შპს-ის „იფქლი“ 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის საფინანსო-ეკონომიკურ საქმიანობის შესახებ.

1. შესავალი.

შპს-მ „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ 2018 წლის 10 ივლისის №10/07/18 ხელშეკრულების საფუძველზე ჩაატარა შპს-ის „იფქლი“ 2017 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის აუდიტორული შემოწმება.

აუდიტორული შემოწმებისათვის წარმოდგენილი საბუღალტრო და საფინანსო დოკუმენტების უტყუარობასა და სისრულეზე პასუხისმგებლობა ეკისრება შპს-ის „იფქლი“ ხელმძღვანელობას, ხოლო აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებელია აუდიტორული ფირმა.

აუდიტი ჩატარდა საზოგადოდ მიღებული აუდიტორული სტანდარტებისა და საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას საკმარისად საფუძვლიანი დასაბუთების მოპოვების მიზნით, რაც არსებითი ხასიათის დამახინჯების შესახებ მსჯელობის საშუალებას მოგვცემდა.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მეთოდების გამოყენებით, ჩვენ მოვიპოვეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მაჩვენებლების შესახებ მტკიცებულებები. სამუშაოს დასრულების შემდგომ მიზანშეწონილად ჩავთვალეთ და მოვამზადეთ წინამდებარე ინფორმაციული ანგარიში, შპს-ის „იფქლი“ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით.

2. შპს-ის „იფქლი“ მონაცემები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იფქლი“ გადასახადის გადამხდელად ირიცხება 2006 წლის 24 თებერვალი და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 200179118; მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი ნაძალადევის რაიონი, ხარაძის ქუჩა №2ა. ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი – დირექტორი – არის ბოჭორიძე (სს09001003971) საქართველო; დირექტორის მოადგილე – ვასილ ბაკურაძე (სს01012017606) საქართველო; დირექტორის მოადგილე – ბაქარ ბაკურაძე (სს01012017605) საქართველო.

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები:

- ვასილ ბაკურაძე (სს01012017606) საქართველო – 30% წილი;
- ბაქარ ბაკურაძე (სს01012017605) საქართველო – 30% წილი;
- შაქრო ბაკურაძე (სს01012014846) საქართველო – 40% წილი;

2017 წლის 27 ივნისს დასრულდა მოცემული საწარმოს რეორგანიზაცია. კერძოდ, შპს „იფქლი“ (სს200179118) შეერწყა შპს-ს „უძრავი ქონება“ (სს406198145)

შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

საზოგადოების საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშო პერიოდი 2017 წელი	საანგარიშო პერიოდი 2016 წელი
ამონაგები	27 656 574	25 919 290
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(13 473 536)	(13 157 236)
პერსონალის ხარჯები	(5 520 767)	(5 619 822)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(730 714)	(426 035)
საკონსულტაციო ხარჯი	(3 000)	(8 384)
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	(1 584)	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(176 543)	(61 270)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(8 429)	(6 926)
იჯარის ხარჯი	(1 490)	(1 178)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(557 123)	(540 750)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 179 159)	(1 150 582)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(758 854)	(654 027)
საოპერაციო მოგება	5 245 375	4 293 080
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	(149 938)	(118 503)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(1 993)	(14 626)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	116 178	61 030
სხვა ფინანსური ხარჯი	(86 072)	(150 495)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	240 329	(75 734)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	5 363 879	3 994 752
მოგების გადასახადი	(37 896)	(599 213)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	5 325 983	3 395 539
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	5 325 983	3 395 539

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 15 აგვისტოს.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ირაკლი ბოჭორიშვილი/

შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

საზოგადოების საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშო პერიოდი 2017 წელი	საანგარიშო პერიოდი 2016 წელი
ამონაგები	27 656 574	25 919 290
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(13 473 536)	(13 157 236)
პერსონალის ხარჯები	(5 520 767)	(5 619 822)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(730 714)	(426 035)
საკონსულტაციო ხარჯი	(3 000)	(8 384)
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	(1 584)	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(176 543)	(61 270)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(8 429)	(6 926)
იჯარის ხარჯი	(1 490)	(1 178)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(557 123)	(540 750)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 179 159)	(1 150 582)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(758 854)	(654 027)
საოპერაციო მოგება	5 245 375	4 293 080
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	(149 938)	(118 503)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(1 993)	(14 626)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	116 178	61 030
სხვა ფინანსური ხარჯი	(86 072)	(150 495)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	240 329	(75 734)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	5 363 879	3 994 752
მოგების გადასახადი	(37 896)	(599 213)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	5 325 983	3 395 539
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	5 325 983	3 395 539

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 15 აგვისტოს.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

/არისი ბოჭოიძე/

/ირაკლი ბოჭორიშვილი/

შპს „იფქლი“

(საიდენტიფიკაციო N200179118)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(აქტივები, ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი)

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2017 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2016 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი (01.01.2016 წ.)
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 290 498	443 899	906 099
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	-	-
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-	-
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	-	-	-
წარმოებული ფინანსური აქტივები	-	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანს/ აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-	-
გადახდილი ავანსები	1 989 808	89 137	208 488
გაცემული სესხები	-	-	-
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	-	-	-
მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	468 876	543 263	733 572
გრძელვადიანი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	1 099 888	620 534	506 733
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	-	-	-
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-	-
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	-	-	-
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	6 363 040	153 538	156 640
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	-	-	-
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	19 543	29 261
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	339 781	339 781	362 221
სხვა საგადასახადო აქტივი	42 051	132 585	235 409
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	212 827	287 086	213 808
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	33 639	33 233	33 233
ძირითადი საშუალებები	7 552 009	6 714 520	6 796 238
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-	-
სულ აქტივები	19 392 417	9 377 119	10 181 702

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2017 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2016 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი (01.01.2016 წ.)
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	385 445	185 182	381 249
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	51 000	15 600	-
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	39 945
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	300	1 695	1 695
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2 186 436	-	3 291 284
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	102 163	280 545	68 971
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	-	-	-
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სუბორდინირებული სესხი	-	-	-
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	2 725 344	483 022	3 783 144
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	4 153 565	757 140	757 140
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12 277 705	7 901 154	5 405 615
სხვა რეზერვები	235 803	235 803	235 803
სულ საკუთარი კაპიტალი	16 667 073	8 894 097	6 398 558
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	19 392 417	9 377 119	10 181 702

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 15 აგვისტოს.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ირაკლი ბოჭორიშვილი/

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2017 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი (31.12.2016 წ.)	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი (01.01.2016 წ.)
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
საეჭრო ვალდებულებები	385 445	185 182	381 249
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	51 000	15 600	-
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	39 945
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	300	1 695	1 695
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2 186 436	-	3 291 284
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	102 163	280 545	68 971
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	-	-	-
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სუბორდინირებული სესხი	-	-	-
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	2 725 344	483 022	3 783 144
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	4 153 565	757 140	757 140
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12 277 705	7 901 154	5 405 615
სხვა რეზერვები	235 803	235 803	235 803
სულ საკუთარი კაპიტალი	16 667 073	8 894 097	6 398 558
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	19 392 417	9 377 119	10 181 702

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 15 აგვისტოს.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



/არისი ბოჭოიძე/

/ირაკლი ბოჭორიშვილი/

შპს „იფელი“

(საიდენტიფიკაციო N200179118)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2016 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 279 633	5 241 820
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6 749 872)	(1 474 842)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1 319 176	(4 218 037)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(2 338)	(11 141)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	846 599	(462 200)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	443 899	906 099
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 290 498	443 899

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 15 აგვისტოს.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ირაკლი ბოჭორიშვილი/

შპს „იფელი“

(საიდენტიფიკაციო N200179118)

ფულადი ნაკადების მოძრაობა ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2016 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 279 633	5 241 820
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6 749 872)	(1 474 842)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1 319 176	(4 218 037)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(2 338)	(11 141)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	846 599	(462 200)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	443 899	906 099
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 290 498	443 899

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 15 აგვისტოს.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი



/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

ნ.

/ირაკლი ბოჭორიშვილი/

შპს „იფელი“

(საიდენტიფიკაციო N200179118)

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი

	კაპიტალი	ძირითადი საშუალო.გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	757 140	0	5 405 615	235 803	6 398 558
მოგება / (ზარალი)	X	X	3 395 539	X	3 395 539
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)	X	X	X	X	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0	0	3 395 539	0	3 395 539
დივიდენდის გამოცხადება	X	X	- 900 000	X	- 900 000
სხვა	X	X	X	X	0
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	757 140	0	7 901 154	235 803	8 894 097
მოგება / (ზარალი)	X	X	5 325 983	X	5 325 983
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)	X	X	X	X	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0	0	5 325 983	0	5 325 983
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	662 500	0	0	0	662 500
საწარმოთა გაერთიანება	2 733 925	0	0	0	2 733 925
დივიდენდის გამოცხადება	X	X	- 949 432	X	- 949 432
სხვა	X	X	X	X	0
ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	0	12 277 705	235 803	16 667 073

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 15 აგვისტოს.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ირაკლი ბოჭორიშვილი/

შპს „იფელი“

(საიდენტიფიკაციო N200179118)

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი

	კაპიტალი	ძირითადი საშუალო გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ საკუთარ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	757 140	0	5 405 615	235 803	6 398 558
მოგება / (ზარალი)	X	X	3 395 539	X	3 395 539
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)	X	X	X	X	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0	0	3 395 539	0	3 395 539
დივიდენდის გამოცხადება	X	X	- 900 000	X	- 900 000
სხვა	X	X	X	X	0
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	757 140	0	7 901 154	235 803	8 894 097
მოგება / (ზარალი)	X	X	5 325 983	X	5 325 983
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)	X	X	X	X	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	0	0	5 325 983	0	5 325 983
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	662 500	0	0	0	662 500
საწარმოთა გაერთიანება	2 733 925	0	0	0	2 733 925
დივიდენდის გამოცხადება	X	X	- 949 432	X	- 949 432
სხვა	X	X	X	X	0
ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	0	12 277 705	235 803	16 667 073

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 15 აგვისტოს.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ირაკლი ბოჭორიშვილი/

მმართველობის ანგარიში

1. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა:

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა პურ-პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია;

2. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

2.1. კომპანია დაფუძნებულია 2006 წლის თებერვალში. კომპანიის პარტნიორები არიან: შაქრო ბაკურაძე – 40%; ვასილ ბაკურაძე –30% და ბაქარ ბაკურაძე. – 30%;

2.2. საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- პურ-პროდუქტების საწარმო;
- ფუნთუშეულისა და საკონდიტრო წარმოების სააქქრო;
- სადისტრიბუციო სამსახური;

3. ბიზნეს გარემოსა და რისკების მიმოხილვა:

3.1. კომპანიის პროდუქცია იყიდება ქ. თბილისში, გორში, მცხეთაში და მარნეულში. პურპროდუქტების წარმოებისა და რეალიზაციის ბაზარზე დიდი კონკურენციაა. ჩვენი კომპანია დღეისათვის კარგად ართმევს თავს ამ კონკურენციას, პროდუქციის ხარისხისა და აქტიური მარკეტინგული საქმიანობის ხარჯზე. კომპანიამ 2016-2017 წლებში განახორციელა საწარმოს ტექნიკური გადაიარაღება-განახლება. დღეისათვის საწარმო თავისი ტექნიკური აღჭურვილობით ერთ-ერთი საუკეთესოა ამიერკავკასიაში. ევროპიდან (სლოვენიის რესპუბლიკა) შესყიდული და დამონტაჟებულია პურპროდუქტების წარმოების მთელი კომპლექსი და ავტომატიზირებულია სრული ტექნოლოგიური პროცესი, ნედლეულის ჩატვირთიდან მზა პროდუქციის გამოშვებამდე.

როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნესს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც დამახასიათებელია უფრო მეტად თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, შიდა ბაზარზე არასტაბილურია ძირითადი ნედლეულის – ფქვილის ფასი.

კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში შესაძლოა შეეხოს იმ ქვეყნებს, რომლებთანაც ნედლეულის იმპორტის სახით კომპანიას აქვს ეკონომიკური ურთიერთობა, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ნედლეულისა და იმპორტული მოწყობილობების ფასებზე და მოწოდების პირობებზე, რაც შეიძლება უარყოფითად აისახოს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე და მენეჯმენტზე. კერძოდ, ერთის მხრივ, ფასების მერყეობა იმპორტით მიღებულ ნედლეულსა და მოწყობილობებზე და ვაღუტის კურსის მერყეობა გავლენას ახდენს პროდუქციის თვითღირებულებაზე, ხოლო მეორეს მხრივ, მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გამო პურ-პროდუქტებზე ფასების გაზრდა მიზანშეუწონელია, რაც ზრდის პურის ბიზნესის რისკებსა და სტაბილურობას.

3.2. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების მიზნით, კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად ხელმძღვანელობას შემუშავებული აქვს გეგმა-დონისძიებები, კერძოდ:

- თანამედროვე ტექნოლოგიური პროცესების შესწავლა და დანერგვა საწარმოში. თანამედროვე მოწყობილობების შესყიდვა, რაც უზრუნველყოფს პროდუქციის ხარისხის სტაბილურობას, ენერგომატარებლების მოხმარების ეკონომიურობას და ექსპლუატაციის ხარჯების შემცირებას;

- პურპროდუქტების წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის სრულყოფა;

- ახალი საფირმო, მაღალ კონკურენტუნარიანი პროდუქციის შექმნა და წარმოებაში ჩაშვება, შედეგად კომპანიის გაანგარიშებით პროდუქციის რეალიზაცია გაიზრდება 20-25%-ით.

- მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება და სადისტრიბუციო საქმიანობის არსებითი გაუმჯობესება. კერძოდ, დაწყებულია მუშაობა პროექტზე, რომლის მიხედვითაც კომპანიის სპეციალური ვებგვერდის მეშვეობით მსხვილი სავაჭრო ობიექტებიდან განხორციელდება ყოველდღიური შეკვეთების მიღება, პურ-პროდუქტების ნომენკლატურის, რაოდენობისა და მიწოდების ოპტიმალური პერიოდის (დროის) მოთხოვნით. კომპანიის აზრით ასეთმა მომსახურებამ უნდა შეამციროს დაბრუნებული პროდუქციის ოდენობა და გაზარდოს რეალიზაცია

4. პროდუქციის ხარისხი:

4.1. პროდუქციის ხარისხისა და პროდუქტის უვნებლობის მახასიათებლების გაუმჯობესების მიზნით შესყიდულია და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში ექსპლუატაციაში შევა სპეციალური მოწყობილობა – ე.წ. „სადეზინფექციო ბარიერი“, რომელიც დაიდგება პურპროდუქტების საამქროს შესასვლელში;

4.2. პურ-პროდუქტების ხარისხი მნიშვნელოვან წილად დამოკიდებულია ნედლეულისა და მასალების ხარისხზე, ამ პრობლემის გადასაწყვეტად საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოში ჩამოყალიბდა ხარისხის ლაბორატორია, რომელიც აღჭურვილია საჭირო თანამედროვე ხელსაწყოებით. საწარმოში ფქვილის ყოველი პარტიის მიღებისას ხდება მისი ტექნიკურ პირობებთან შესაბამისობის კონტროლი, მოწმდება სხვა ინგრედიენტების ხარისხი, დაწესდა მონიტორინგი ტექნოლოგიური პროცესების დაცვაზე და სხვა;

4.3. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს კვების პროდუქტების უვნებლობის მოთხოვნების შესრულებას:

- სპეციალური სითხით ყოველდღიურად მუშავდება პურის სადისტრიბუციო ავტომატების ძარა და პურის კონტეინერები;

- მზა პროდუქციის 60%-ზე მეტი იფუთება, სპეციალურ ქაღალდის პარკებში და პოლიეთილენის ფირით. მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში კომპანია გეგმავს პროდუქციის მთლიანად ქაღალდის პაკეტებში მოთავსებას;

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები:

5.1. კომპანიაში ტარდება კვლევები დიეტური და დიაბეტური პურების შექმნაზე;

5.2. კომპანია მუშაობს პურ-პროდუქტების წარმოებაში საფუარის შეზღუდვისა და მის ნაცვლად ბუნებრივი ასაფუებელი ნედლეულის გამოყენებაზე;

6. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

6.1. საწარმო ახორციელებს შრომისა და უსაფრთხოების დაცვის ღონისძიებებს. კერძოდ, ახალი ტექნოლოგიური ხაზის მანქანა-მოწყობილობების დახურულია და მუშა პროცესში მათ მუშა ორგანოებთან და მექანიზმებთან წვდომა შეზღუდულია;

6.2. საწარმოო პერსონალი და დისტრიბუტორები უზრუნველყოფილნი არიან სეზონის შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;

6.3. შექმნილია ნორმალური სამუშაო გარემო არამარტო საწარმოო პერსონალის, არამედ ინჟინერ-ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალისთვისაც;

7. სოციალური პროექტები:

7.1. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმებულთა სოციალური დახმარების პროგრამას. კერძოდ, 2016 წელს, სოციალური დახმარებებისა და ერთჯერადი პრემიების სახით გაცემულია - 59 490 ლარი, ხოლო 2017 წელს აღნიშნული ხარჯები, 2016 წელთან შედარებით 78%-ით გაიზარდა და 105 684 ლარი შეადგინა.

შპს-ის „იფელი“

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები:

5.1. კომპანიაში ტარდება კვლევები დიეტური და დიაბეტური პურების შექმნაზე;

5.2. კომპანია მუშაობს პურ-პროდუქტების წარმოებაში საფუარის შეზღუდვისა და მის ნაცვლად ბუნებრივი ასაფუებელი ნედლეულის გამოყენებაზე;

6. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

6.1. საწარმო ახორციელებს შრომისა და უსაფრთხოების დაცვის ღონისძიებებს. კერძოდ, ახალი ტექნოლოგიური ხაზის მანქანა-მოწყობილობების დახურულია და მუშა პროცესში მათ მუშა ორგანოებთან და მექანიზმებთან წვდომა შეზღუდულია;

6.2. საწარმოო პერსონალი და დისტრიბუტორები უზრუნველყოფილნი არიან სეზონის შესაბამისი სპეცტანსაცმლით;

6.3. შექმნილია ნორმალური სამუშაო გარემო არამარტო საწარმოო პერსონალის, არამედ ინჟინერ-ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალისთვისაც;

7. სოციალური პროექტები:

7.1. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს დასაქმებულთა სოციალური დახმარების პროგრამას. კერძოდ, 2016 წელს, სოციალური დახმარებებისა და ერთჯერადი პრემიების სახით გაცემულია - 59 490 ლარი, ხოლო 2017 წელს აღნიშნული ხარჯები, 2016 წელთან შედარებით 78%-ით გაიზარდა და 105 684 ლარი შეადგინა.

შპს-ის „იფელი“
დირექტორი



შპს „იფქლი“

(საიდენტიფიკაციო N200179118)

განმარტებითი შენიშვნები 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „იფქლი“ (შემდგომში „საწარმო“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 24 თებერვალს, რეგისტრაციის №3365/001 - შპს

1.2. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- პურ-პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია;
- არახანგრძლივი შენახვის საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება;
- ორცხობილას, მშრალი ნამცხვრებისა და ხანგრძლივი შენახვის ცომეული საკონდიტრო ნაწარმის წარმოება;
- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

1.3. საწარმო წარმოადგენს მეორე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს. მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგაღებულება;

1.4. შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

- საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები;

1.5. საწარმოს სტრუქტურა:

- პურ-პროდუქტების საწარმოო საამქრო;
- ცომეული საკონდიტრო ნაწარმის საწარმოო უბანი;
- სადისტრიბუციო სამსახური;
- ხარისხის მონიტორინგის ლაბორატორია;
- ტექნიკური და ეკონომიკური ქვედანაყოფები.

2. მნიშვნელოვანი მოვლენები:

2.1. საწარმოს საინვესტიციო პოტენციალის მიზნით, 2017 წელს განხორციელდა საწარმოს რეორგანიზაცია, კერძოდ შპს „იფქლთან“ შპს „უძრავი ქონების“ მიერთების გზით. ასევე, საწარმოს კაპიტალში დამატებითი შენატანების სახით შეტანილია საინვესტიციო ქონება საერთო თანხით 3396425 ლარი;

2.2. საანგარიშგებო პერიოდში დამატებული უძრავი ქონება კლასიფიცირებულია, გრძელვადიან საინვესტიციო ქონებად და არ წარმოადგენს გასაყიდად გამიზნულ აქტივს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

3.1. საწარმოს მიერ 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი;

3.2. საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

3.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;

3.4. საწარმოს წინა საანგარიშგო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოიქმნიდა. კორექტირება შეეხო მხოლოდ იმ უძრავი ქონების კლასიფიკაციას, რომელსაც საწარმო იყენებდა საიჯარო შემოსავლების მისაღებად. კორექტირების შედეგად აღნიშნული ქონება ძირითადი საშუალებების შემადგენლობიდან გადატანილია საინვესტიციო ქონების შემადგენლობაში. აქედან გამომდინარე, მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან, საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა.

3.6. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძრისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2016 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე.

3.7. საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

3.8. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის – 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

3.9. საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა თვითღირებულების მოდელით, თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

3.10. მიღებული დივიდენდები კლასიფიცირდება, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები – როგორც ფინანსური ოპერაციები;

3.11. კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ბარტყრითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთისა გამოკლებით;

3.12. საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისათვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა;

3.13. მიმდინარე აქტივების (პლასტმასის ტარა) გაუფასურების ხარჯმა 38978,75 ლარი შეადგინა;

3.14. მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე;

3.15. საწარმოს გააჩნია საავტორო უფლებები ახალ პროდუქციაზე და სამარკო ნიშანი, მაგრამ რადგანაც ისინი შექმნილია საწარმოს შიგნით გაწეული დანახარჯებით, არამატერიალურ აქტივად აღიარებული არ არის და მიკუთვნებულია მიმდინარე პერიოდის ხარჯებზე;

3.16. საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე ადგილი აქვს პურპროდუქტების დაბრუნებას და მოძველებული პროდუქციის გაუფასურებას. მოძველებული პროდუქციის ღირებულების ჩამოფასება ხდება წმინდა სარეალიზაციო („ნეტო სარეალიზაციო“) ღირებულებამდე. პროდუქციის დაბრუნებიდან გაუფასურებით საანგარიშგებო პერიოდში მიღებულია ზარალი 110 959 ლარი;

3.17. დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით. ფქვილის ტომრების ღირებულება ვერ იმიჯნება ფქვილის თვითღირებულებიდან, რის გამოც მთლიანად ჩამოიწერება დაუმთავრებელ წარმოებაზე, ხოლო ტომრები მეორადი გამოყენებისათვის შემოსავალში აიღება წმინდა სარეალიზაციო („ნეტო სარეალიზაციო“) პროდუქციის ფასით და აღიარებულია არასაოპერაციო შემოსავლად;

3.18. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტაღონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტაღონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი დისტრიბუციის სატვირთო ავტოფურგონებზე ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

3.20. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.21. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 5,326 მლნ. ლარი შეადგინა. შედეგად, კომპანიის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში გაიზარდა მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე, და შეადგინა 16,667 მლნ ლარი.. პარტნიორთა გადაწყვეტილებით საანგარიშგებო პერიოდში იგეგმება წარმოების გაფართოება რეინვესტირების ხარჯზე.

3.22. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

3.23. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2018 წლის 15 აგვისტოს;

3.24. მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებას, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ გაუვიდა ხანდაზმულობის ვადა და შეწყდა მისი აღიარება, რამაც გამოიწვია მაკორექტირებელი გატარება.

3.25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

3.7. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

3.8. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №1);
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №2);
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №3);
- კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას (ფორმა №4);
- მმართველობით ანგარიშგებას.
- განმარტებით შენიშვნებს.

6. განმარტებითი შენიშვნები ანგარიშგებაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

6.1. ანგარიშგება საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ შედგენილია მსს ფასს-ის მე-2, მე-4 და მე-11 განყოფილებების შესაბამისად;

6.2. ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

6.3. ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით;

6.4. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გაცემული სესხი არ ერიცხებოდა;

6.5. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს სს „ვითიბი ბანკთან გაფორმებული აქვს ორი საკრედიტო ხელშეკრულება ეროვნულ ვალუტაში.

მათ შორის:

- 2017 წლის 17 მარტის ხელშეკრულებით „ვითიბი ბანკისგან“ მიღებულია კრედიტი 2000000 ლარის ოდენობით. კრედიტი მიღებულია ორი წლის ვადით, წლიური საპროცენტო განაკვეთით – 9,8 %. კრედიტის თანხა მთლიანად გამოყენებულია საინვესტიციო ქონების შესაძენად – შესყიდულია 3 514 მ² მიწის ნაკვეთი. კრედიტი დაფარულია ვადამდე 2017 წლის ივნისში, პროცენტის სახით გადახდილია 35165 ლარი, ჯარიმა კრედიტის ვადამდე დაფარვისათვის გადახდილი არ არის, პირობითმა მოგებამ კრედიტის ვადამდე დაფარვიდან 91531 ლარი შეადგინა;

- 2017 წლის 13 ოქტომბრის ხელშეკრულებით საწარმოს სს „ვითიბი ბანკისგან“ გამოეყო საკრედიტო ხაზი 4 000 000 ლარის მოცულობით, საიდანაც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებულია 2 918 495 ლარის კრედიტი. კრედიტის ვადა განისაზღვრა სამი წლის ვადით, წლიური საპროცენტო განაკვეთით 9,5 %. კრედიტის თანხით შეძენილია ძირითადი საშუალებები. საანგარიშგებო პერიოდში დაფარულია 1 090 084 ლარი, ხოლო პროცენტის სახით გადახდილია 33 029 ლარი;

6.6. საანგარიშგებო პერიოდში პარტნიორის მიერ უპროცენტო სესხის სახით საწარმოს ლიბერო ბანკის ანგარიშზე შეტანილია 7 180 85 ლარი, საიდანაც საანგარიშგებო პერიოდში დაფარულია 360 000 ლარი;

6.7. საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის საკრედიტო და სასესხო დავალიანება 2 186436 ლარს შეადგენდა.

7. საწარმოს საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

7.1. ანგარიშგება საწარმოს საქმიანობის შედეგების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №2-ის სახით;

7.2. საწარმოს საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

7.3. საოპერაციო შემოსავლები და რეალიზებული საქონლის მომსახურების თვითღირებულება წარმოდგენილია აგრეგირებული სახით, ხოლო ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები მუხლობრივად ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით;

7.4. საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავალმა იჯარიდან 660 012 ლარი შეადგინა.

7.5. საოპერაციო იჯარის შესახებ ხელშეკრულებები გაფორმებულია:

- შპს „ოტო მოტორსთან“ – 10 წლის ვადით. ხელშეკრულება არ ითვალისწინებს იჯარის ქირის კორექტირებას იჯარის ვადის პერიოდში;
- შპს „ნიკორა ტრეიდთან“ – 5 წლის ვადით;
- შპს „ალკორითილ ჯგუფთან“ – 4 წლის ვადით;
- შპს „გეფასთან“ – 4 წლის ვადით;
- შპს „იფქლთან“ – 4 წლის ვადით.

ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს იჯარის ქირის კორექტირებას იჯარის ვადის პერიოდში;

7.6. არასაოპერაციო შემოსავლები საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მოცემულია განცალკევებულად;

7.7. საწარმო მოგების გადასახდით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დსაბგერ ბაზას წარმოადგენს არა მოგების გადასახადი, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;

7.8. საგადასახადო მიზნისათვის მოგების გადასახადსა და სააღრიცხვო მოგებიდან მოგების გადასახადის ტარიფით გამოთვლილი მოგების გადასახადის სხვაობა მსს ფასის მიხედვით უნდა აისახოს საგადასახადო აქტივის, ან გადავადებული გადასახადის სახით, მაგრამ მეორეს მხრივ ასეთი სხვაობა გამოწვეულია არა შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვის დროებითი სხვაობებით, არამედ დაბეგვრის ბაზის ფორმირების არსებითი სხვადასხვაობით. ამასთან, აღნიშნული გაურკვევლობა რაიმე ნორმატიული აქტით არ რეგულირდება.

აღნიშნულისა და იმის გათვალისწინებით, რომ საწარმომ საანგარიშგებო წელს მიიღო ზარალი, მსს ფასს-ის მე-3 განყოფილების (პ. 3.4-3.7) საფუძველზე მიღებული იქნა გადაწყვეტილება საანგარიშგებო პერიოდში გადახდილი მოგების გადასახადი არ აისახოს საგადასახადო აქტივის სახით.

8. ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ

8.1. ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფულადი ნაკადების ანგარიშგება) წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №3-ის სახით;

8.2. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებს;

- საოპერაციო საქმიანობიდან;
- საინვესტიციო საქმიანობიდან;
- საფინანსო საქმიანობიდან;

8.3. მსს ფასს-ის შესაბამისად კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია: პროდუქციის რეალიზაციიდან, მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები;

8.4. ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია: ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები, შპს „უძრავი ქონება“ შერწყმისას მის საბანკო ანგარიშზე არსებული ნაშთი – 228621 ლარი, ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების), არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები.

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს დივიდენდები არ მიუღია, სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის შესაძენად ფულადი სახსრები გადახდილი არ არის, სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის გაყიდვიდან ფულადი სახსრები მიღებული არ არის;

8.5. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია: სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასავალი, გადახდილი პროცენტები, ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის განმარტებით შენიშვნებში.

სავალო ფასიანი ქაღალდები, თამასუქები, ობლიგაციები საანგარიშგებო პერიოდში გამოშვებული არ ყოფილა.

8.6. მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად. თუმცა, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულისთვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები;

9. ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

9.1. ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №4-ის სახით;

9.2. საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდა საწარმოს რეორგანიზაცია, შპს „იფქლთან“ შპს „უძრავი ქონების“ მიერთების (შერწყმის“) გზით, რის შედეგადაც საწარმოს კაპიტალი 2 733 925 ლარით გაიზარდა;

9.3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მესაკუთრის (პარტნიორების) მიერ საწარმოს კაპიტალში დამატებით 662 500 ლარის ღირებულების უძრავი ქონების შეტანა;

შ.პ.ს „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიორი

(სერტიფიკატი №6/266; სარეგისტრაციო NSARAS-A-933472)

/ს. ექვთიმიშვილი/

9.2. საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდა საწარმოს რეორგანიზაცია, შპს „იფქლთან“ შპს „უძრავი ქონების“ მიერთების (შერწყმის“) გზით, რის შედეგადაც საწარმოს კაპიტალი 2 733 925 ლარით გაიზარდა;

9.3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მესაკუთრის (პარტნიორების) მიერ საწარმოს კაპიტალში დამატებით 662 500 ლარის ღირებულების უძრავი ქონების შეტანა;

შ.პ.ს „ს.ბ. ფინანს-სერვისი“ დირექტორი

სერტიფიცირებული აუდიორი

(სერტიფიკატი №6/266; სარეგისტრაციო NSARAS-A-933472)  ს. ექვთიმიშვილი/