

შპს „იფქლის“

ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

CONTENTS

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხები:	10
3. მნიშვნელოვანი მოვლენები:	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:	11
5. განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.....	12
5.1. ფულადი სახსრები:.....	12
5.4. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი:	13
5.8. საინვესტიციო ქონება:	13
5.9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:	13
5.16. ძირითადი საშუალებები:.....	15
5.19. არამატერიალური აქტივები:.....	16
5.20. სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:.....	17
5.21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:.....	17
5.22. გაცემული სესხები:.....	17
5.23. გადავადებული საგადასახადო აქტივი:.....	17
5.24. სავაჭრო ვალდებულებები:	17
5.25.1. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	17
5.25.2. გადასახდელი ხელფასები.....	18
5.26. სხვა ფინანსური ვალდებულებები:	18
5.27. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესადარისი პერიოდის (31.12.2017 და 31.12.2018) კორექტირების საფუძველი.....	18
6. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება:	19
7. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	24
8. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში.....	25
9. დასკვნითი ნაწილი	25
შპს „იფელი“	26
მმართველობითი ანგარიშგება	26
10. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა.....	29



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იფელის“ - დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოდიფიცირებული (პირობითი) მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იფელის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა ქვეთავში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხებისა, 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შევისწავლეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია და ვასკვნით, რომ წარმოდგენილი საკითხები არსებითია მაგრამ არა ყოვლისმომცველი.

კერძოდ:

- 1) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი უფიქსირდება - 1 851 424 ლარის. ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ ვიყავით 2021 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ ვადასტურებთ საქონლის ნაშთის ფაქტობრივი ოდენობის შესაბამისობას ანგარიშგებაში გაჟღერებულ საქონლის ნაშთის ოდენობასთან. გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხულ მარაგებთან დაკავშირებით.
- 2) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაშთი უფიქსირდება - 16 274 546 ლარის ოდენობით. ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ ვიყავით 2021 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ ვადასტურებთ ძირითადი საშუალებების ნაშთის ფაქტობრივი ოდენობის შესაბამისობას ანგარიშგებაში გაჟღერებულ ძირითადი საშუალებების ნაშთის ოდენობასთან. გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხულ ძირითადი საშუალებებთან დაკავშირებით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიამ მიიღო წმინდა ფინანსური მოგება, მას უფიქსირდება დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და მომავალში საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების, აღებული მოვალეობების შესრულებისა და საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვა დამოკიდებულია კომპანიის შესაძლებლობაზე განახორციელოს მომგებიანი ოპერაციები ან/და მოიზიდოს დამატებითი ფინანსები. დამატებით, როგორც ეს გაშიფრულია 2.3 შენიშვნაში, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა ვერ მოახდინა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) ეპიდემიურმა აფეთქებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა გლობალურ პანდემიად.

მოცემული ფაქტები მიუთითებს რომ კომპანიას უნარი შესწევს, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შესაძლოა გამოწვეული იყოს რაიმე განუსაზღვრელობით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი

უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვემდებარებოდნენ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგბსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს-ის „აუდიტ ბიზნეს კონსალტინგი“ სახელით

გარიგების პარტნიორი

/ზაზა მჭედლიშვილი/

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი 2022 წ.

უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;

• შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

• ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

• გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

• მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს-ის „აუდიტ ბიზნეს კონსალტინგი“ სახელით
გარიგების პარტნიორი

/ზაზა მჭედლიშვილი/

თბილისი, საქართველო
25 სექტემბერი 2022 წ.

შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი სახსრები	5.1.	6205329	6134721
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5.21.	3869973	2313894
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	5.4.	116277	2046427
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5.9.	1851424	1453032
გაცემული სესხები	5.22.	3700	3700
საგადასახადო აქტივი		328574	294875
სხვა მიმდინარე აქტივი		615511	427413
სულ მიმდინარე აქტივები		12990787	12674063
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	5.8.	6103795	6363691
ძირითადი საშუალებები	5.17.	16274546	10637070
არამატერიალური აქტივები	5.19.	37261	22888
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	5.23.	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22415602	17023650
სულ აქტივები		35406388	29697713

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	5.24.	539418	564353
მიღებული ავანსები		72808	1692
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	5.25.1.	368727	69463
თანამშრომლების მიმართ არსებული ვალდებულებები (გადასახდელი ხელფასები)	5.25.2	780393	70528
სულ მიმდინარე ვალდებულება		1761346	706035
გრძელვადიანი ვალდებულება			
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	5.26.	214750	165750
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5.20.	3129927	3822580
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		3344677	3988330
სულ ვალდებულება		5106023	4694365
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		4153565	4153565
გაუნაწილებელი მოგება		16910999	11613981
სხვა რეზერვები		9235803	9235803
სულ კაპიტალი		30300366	25003348
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		35406388	29697713

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს:

შპს-ის „იფელი“, (საიდენტიფიკაციო N200179118)

დირექტორი

/არისი ბოჭორძე/

მთავარი ბუღალტერი

/გიორგი შუბითიძე/

შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი სახსრები	5.1.	6205329	6134721
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5.21.	3869973	2313894
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	5.4.	116277	2046427
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5.9.	1851424	1453032
გაცემული სესხები	5.22.	3700	3700
საგადასახადო აქტივი		328574	294875
სხვა მიმდინარე აქტივი		615511	427413
სულ მიმდინარე აქტივები		12990787	12674063

გრძელვადიანი აქტივები

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			
საინვესტიციო ქონება	5.8.	6103795	6163708
ძირითადი საშუალებები	5.17.	16274546	10837053
არამატერიალური აქტივები	5.19.	37261	22888
სხვა გრძელვადიანი აქტივი			
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	5.23.	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22415602	17023650

სულ აქტივები

35406388,4 29697712,9

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	5.24.	539418	564353
მიღებული ავანსები		72808	1692
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	5.25.1.	368727	69463
თანამშრომლების მიმართ არსებული ვალდებულებები (გადასახდელი ხელფასები)	5.25.2	780393	70528
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1761346	706035

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები	5.26.	214750	165750
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5.20.	3129927	3822580
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3344677	3988330
სულ ვალდებულებები		5106023	4694365

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი		4153565	4153565
გაუნაწილებელი მოგება		16910999	11613981
სხვა რეზერვები		9235803	9235803
სულ კაპიტალი		30300366	25003349

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

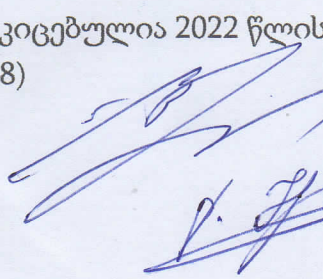
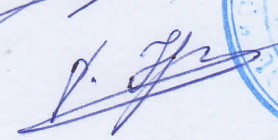
35406388,7 29697713,2

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს:

შპს-ის „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

 /არისი ბოჭოიძე/
 /გიორგი შუბითიძე/



შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	6.3.	61 676 458	45 613 207
არასაოპერაციო შემოსავალი	6.11.	1 908 640	1 076 440
სულ შემოსავალი		63 585 098	46 689 647
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6.4.	- 39 005 999	- 29 327 207
რეკლამა და მარკეტინგი	6.5.1.	- 2 624 387	- 1 826 285
მიწოდების დანახარჯები	6.5.2.	- 8 028 240	- 5 838 216
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელო	6.6.	- 1 425 907	- 859 159
ცვეთა და ამორტიზაცია	6.7.	- 2 362 568	- 1 831 069
აქტივების გაუფასურება	6.8.	- 139 182	- 96 640
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	6.9.	- 2 201 974	- 1 659 603
ფინანსური დანახარჯები	6.10.	- 466 312	- 96 447
მიმდინარე პერიოდის მოგება		7 330 530	5 155 022
მოგების გადასახადი		- 47 723	- 35 032
გაუნაწილებელი მოგება		7 282 807	5 119 991
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		11 613 981	8 357 454
დივიდენდი		- 1 985 789	- 1 863 463
რეზერვები საწარმოს განვითარებისთვის			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		16 910 999	11 613 981

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს:
შპს-ის „იფელი“, (საიდენტიფიკაციო N200179118)

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/გიორგი შუბითიძე/

შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	6.3.	61 676 458	45 613 207
არასაოპერაციო შემოსავალი	6.11.	1 908 640	1 076 440
სულ შემოსავალი		63 585 098	46 689 647
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6.4.	- 39 005 999	- 29 327 207
რეკლამა და მარკეტინგი	6.5.1.	- 2 624 387	- 1 826 285
მიწოდების დანახარჯები	6.5.2.	- 8 028 240	- 5 838 216
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელო	6.6.	- 1 425 907	- 859 159
ცვეთა და ამორტიზაცია	6.7.	- 2 362 568	- 1 831 069
აქტივების გაუფასურება	6.8.	- 139 182	- 96 640
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	6.9.	- 2 201 974	- 1 659 603
ფინანსური დანახარჯები	6.10.	- 466 312	- 96 447
მიმდინარე პერიოდის მოგება		7 330 530	5 155 022
მოგების გადასახადი	-	- 47 723	- 35 032
გაუნაწილებელი მოგება		7 282 807	5 119 991
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		11 613 981	8 357 454
დივიდენდი	-	- 1 985 789	- 1 863 463
რეზერვები საწარმოს განვითარებისთვის			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		16 910 999	11 613 981

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს:
შპს-ის „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/გიორგი შუბითიძე/



შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	757 140	7 901 154	235 803	8 894 097
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი კაპიტალი	662 500			662 500
საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გაზრდილი კაპიტალი	2 733 925			2 733 925
მოგება / (ზარალი)		5 325 983		5 325 983
დივიდენდის გამოცხადება		-949 432		-949 432
ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	11 937 924	235 803	16 327 292
მოგება / (ზარალი)		3712014		3 712 014
დივიდენდის გამოცხადება		-958631		-958 631
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	14 691 307	235 803	19 080 675
მოგება / (ზარალი)		4441178		4 441 178
დივიდენდის გამოცხადება		-1775032		-1 775 032
რეზერვები საწარმოს განვითარებისთვის		-9000000	9000000	0
ნაშთი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	8 357 453	9 235 803	21 746 821
მოგება / (ზარალი)		5119991		5 119 991
დივიდენდის გამოცხადება		-1863463		-1 863 463
რეზერვები საწარმოს განვითარებისთვის		0	0	0
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	11 613 981	9 235 803	25 003 349
მოგება / (ზარალი)		7282807		7 282 807
დივიდენდის გამოცხადება		-1985789		-1 985 789
ნაშთი 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	16 910 998	9 235 803	30 300 366

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს:
შპს-ის „იფელი“, (საიდენტიფიკაციო N200179118)

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/გიორგი შუბითიძე/

შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	757 140	7 901 154	235 803	8 894 097
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი კაპიტალი	662 500			662 500
საწარმოთა გაერთიანების შედეგად გაზრდილი კაპიტალი	2 733 925			2 733 925
მოგება / (ზარალი)		5 325 983		5 325 983
დივიდენდის გამოცხადება		-949 432		-949 432
ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	11 937 924	235 803	16 327 292
მოგება / (ზარალი)		3712014		3 712 014
დივიდენდის გამოცხადება		-958631		-958 631
ნაშთი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	14 691 307	235 803	19 080 675
მოგება / (ზარალი)		4441178		4 441 178
დივიდენდის გამოცხადება		-1775032		-1 775 032
რეზერვები საწარმოს განვითარებისთვის		-9000000	9000000	0
ნაშთი 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	8 357 453	9 235 803	21 746 821
მოგება / (ზარალი)		5119991		5 119 991
დივიდენდის გამოცხადება		-1863463		-1 863 463
რეზერვები საწარმოს განვითარებისთვის		0	0	0
ნაშთი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	11 613 981	9 235 803	25 003 349
მოგება / (ზარალი)		7282807		7 282 807
დივიდენდის გამოცხადება		-1985789		-1 985 789
რეზერვები საწარმოს განვითარებისთვის		0	0	0
ნაშთი 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	4 153 565	16 910 998	9 235 803	30 300 366

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს:
შპს-ის „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/გიორგი შუბითიძე/



შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	68 841 737	51 251 092
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 310 940	1 084 199
მიღებული ავანსები	2 298	-
გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	360 682	116 398
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	70 515 656	52 451 689
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(43 745 897)	(36 815 650)
შრომის ანაზღაურება	(8 353 888)	(7 060 129)
რეკლამა და მარკეტინგი	(1 449 303)	(1 020 607)
საპენსიო ფონდში გადახდილი თანხები	(371 084)	(257 553)
მივლინება	(850)	-
გადახდილი გადასახადები	(5 744 038)	(4 698 301)
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები	(1 424 375)	(461)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(740 178)	(61 078)
შეცდომით გადახდილი თანხები	(8 932)	(2 953)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	8 677 112	2 534 957

საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
შვილობილი საწარმოს შერწყმით		
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	(711 453)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	326 570	(711 453)

	821 917	
საფინანსო საქმიანობა	1 148 487	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	(1 886 500)	4 000 000
საპროცენტო შემოსავალი	(1 138 651)	389 365
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(15 111)	206 482
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	(2 000)	4 595 847
დივიდენდების გადახდა	(7 611)	(1 770 290)
სესხის ძირის და პროცენტის გადახდა	(1 901 386)	(273 816)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	-	(9 014)
საგარანტიო ანარიცხები	326 570	(4 761)
სხვა ფინანსური ხარჯები	821 917	(6 751)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1 148 487	2 531 215
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(56 597)	4 354 719
სავალუტო კურსის ეფექტი	164 834	(10 360)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	6 134 721	1 790 361
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	6 242 958	6 134 721

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს:

შპს-ის „იფელი“, (საიდენტიფიკაციო N200179118)

დირექტორი

/არისი ბოჭოიძე/

მთავარი ბუღალტერი

/გიორგი შუბითიძე/

შპს „იფელი“ (საიდენტიფიკაციო N200179118)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	68 841 737	51 251 092
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 310 940	1 084 199
მიღებული ავანსები	2 298	-
გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	360 682	116 398
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	70 515 656	52 451 689
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(43 745 897)	(36 815 650)
შრომის ანაზღაურება	(8 353 888)	(7 060 129)
რეკლამა და მარკეტინგი	(1 449 303)	(1 020 607)
საპენსიო ფონდში გადახდილი თანხები	(371 084)	(257 553)
მივლინება	(850)	-
გადახდილი გადასახადები	(5 744 038)	(4 698 301)
ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხები	(1 424 375)	(461)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(740 178)	(61 078)
შეცდომით გადახდილი თანხები	(8 932)	(2 953)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	8 677 112	2 534 957

საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
შვილობილი საწარმოს შერწყმით		
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(6 832 323)	(711 453)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(6 832 323)	(711 453)

საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	4 000 000
საპროცენტო შემოსავალი	326 570	389 365
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	821 917	206 482
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1 148 487	4 595 847
დივიდენდების გადახდა	(1 886 500)	(1 770 290)
სესხის ძირის და პროცენტის გადახდა	(1 138 651)	(273 816)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	(15 111)	(9 014)
საგარანტიო ანარიცხები	(2 000)	(4 761)
სხვა ფინანსური ხარჯები	(7 611)	(6 751)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 901 386)	2 531 215
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(56 597)	4 354 719
სავალუტო კურსის ეფექტი	164 834	(10 360)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	6 134 721	1 790 361
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	6 242 958	6 134 721

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს:
შპს-ის „იფელი“, (საიდენტიფიკაციო N200179118)

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

(Handwritten signatures)



შპს „იფელი“ (ს.კ. №200179118)
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „იფელი“ (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 ანგარიშვალდებულება;

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. საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხები:

2.1. კომპანიის პროდუქცია იყიდება ქ. თბილისში, გორში, მცხეთაში, მარნეულისა და თეთრი წყაროს რაიონებში, კახეთისა და დასავლეთ საქართველოს რეგიონებში, აჭარაში. პურპროდუქტების წარმოებისა და რეალიზაციის ბიზნესის ბაზარზე დიდი კონკურენციაა, თუმცა, პროდუქციის მაღალი ხარისხისა და აქტიური მარკეტინგული საქმიანობის ხარჯზე დღესაც ლიდერის პოზიციას ვინარჩუნებთ. 2018-2019 წლებში განხორციელებული ტექნიკური გადაიარაღება-განახლების შედეგად საწარმო ერთ-ერთი საუკეთესო ამიერკავკასიაში.

2.2. კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ყოველწლიურად ახორციელებს ორგანიზაციულ, ტექნიკურ და მარკეტინგულ ღონისძიებებს, შედეგად პროდუქციის რეალიზაციის მოცულობა 35,22 %-ით გაიზარდა.

რეალიზაციიდან შემოსავლების ანალიზი

საქმიანობის კოდი	რეგიონები	2021 წ	2020 წ	2019 წ
C.10.71.-G46.36.3- G.47.24.0.	თბილისი და საქ რეგიონები	59 097 758	43 699 506	40 419 185
L.68.20.2	თბილისი	1 192 319	1 041 886	1 169 834
სხვა მარაგების რეალიზაცია	თბილისი	1 386 382	871 815	765 475
G.45.20.	თბილისი	0	0	2 796
ჯამი		61 676 458	45 613 207	42 357 290

მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება და სადისტრიბუციო საქმიანობის არსებითი გაუმჯობესება.

კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს, საწარმო ფინანსურად სტაბილურია და მას შეუძლია საკუთარი სახსრებით გააგრძელოს კომპანიის განვითარება და ბაზარზე

ლიდერის პოზიციის შენარჩუნება.

საწარმოს ფუნქციონირებადობის ანალიზი

დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება
ნაშთი 31.12.2019 წ.	8 357 453
2020 წლის მოგება	5 119 991
დივიდენდის გამოცხადება	1 863 463
ნაშთი 31.12.2020წ.	11 613 981
2021 წლის წმინდა მოგება	7 282 807
დივიდენდის გამოცხადება	1 985 789
ნაშთი 31.12.2021 წ.	16 910 998

2.3 გარდა ზემოაღნიშნულისა, ცალსახად შეიძლება ითქვას, რომ COVID-19–თან დაკავშირებული ბიზნეს სირთულეები გაყიდვების ნაწილში ჩვენს კომპანიას არ შეხებია. უფრო მეტიც, ჩვენი წარმოება ქმნის ე. წ. „სოციალურ“ პროდუქტს და შესაბამისად, დაბალი ფასისა და მაღალი ხარისხის გათვალისწინებით, ეკონომიკური კრიზისის პირობებში ჩვენს პროდუქტზე გაიზარდა მოთხოვნა. რაოდენ პარადოქსულადაც არ უნდა გეჩვენებოდეთ, კრიზისის პირობებში მოსახლეობა მიდრეკილია განკარგავდი შემოსავლების დაზოგვისაკენ და მცირდება ძვირად ღირებული პროდუქტების, მათ შორის, პურ-პროდუქტების შესყიდვას. შესაბამისად, მოსახლეობის უდიდესი ნაწილი, მათ შორის საშუალო სეგმენტი, გადადის შედარებით შეღავათიანი ფასის პროდუქციაზე, რამაც 2020 წელს გაზარდა კომპანიის შემოსავლები.

3. მნიშვნელოვანი მოვლენები:

3.1. ტექნიკური პოტენციალის გაზრდის მიზნით, 2018 წელს განხორციელდა საწარმოს ტექნიკური გადაიარაღება-აღჭურვა, რომელიც დასრულდა 2019 წელს. დამონტაჟდა და ექსპლუატაციაში შევიდა ოთხი ავტომატური პურის საცხობი ხაზი, რომელიც თავისი ტექნიკური პარამეტრებით ერთერთი საუკეთესოა ევროპაში და პასუხობს ევროსტანდარტების მოთხოვნებს. განახლდა დისტრიბუციის ავტოსატრანსპორტო საშუალებების პარკი.

3.2. 2020 წლის 27 აგვისტოს სს საქართველოს ბანკთან გაფორმდა **NGCLCA000434027-6793675** სესხის ხელშეკრულება. სესხის თანხად განისაზღვრა – 4 მლნ ლარი, ხოლო სესხის მიზნობრივობას წარმოადგენდა ქ. ქუთაისში პურის ქარხნის მშენებლობა. ასევე, 2020-2021 წლებში განხორციელდა 3 მლნ ლარის ღირებულების პირდაპირი ინვესტიცია თანამედროვე მანქანა-დანადგერების შესყიდვის მიმართულებით, რაც მოგვცემს შესაძლებლობას ქალაქ ქუთაისში გვექონდეს თანამედროვე ტიპის, საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით აღჭურვილი პურის მწარმოებელი ქარხანა.

3.3. დაიხვეწა საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდოლოგია.

3.4. საგადასახადო ანგარიშგებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ფინანსური ინფორმაციის ურთიერთშესაბამისობის კონტროლის გაადვილების მიზნით ბუღალტრულ აღრიცხვაში საგადასახადო ვალდებულებების სუბანგარიშების სააღრიცხვო ბარათების პარალელურად ნაერთი საგადასახადო-სააღრიცხვო ბარათის შემოღებამ გააუმჯობესა საგადასახადო ვალდებულებების შიდა კონტროლი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

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

4.2. 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, რაც გათვალისწინებულია საწარმოს ფინანსურ აღრიცხვა-ანგარიშგებაში.

4.3. საწარმოს წინა საანგარიშო 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.

4.4. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი შეეხო მხოლოდ საგადასახადო ვალდებულებების კორექტირებას, რაც დაექვემდებარა საკუთარი კაპიტალის კატეგორიაში აღიარებას.

4.5. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადრისობის პრინციპიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეტანილია წინა საანგარიშგებო პერიოდის – ფინანსური ინფორმაცია.

4.6. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

4.7. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას;
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
- კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
- განმარტებით შენიშვნებს.

5. განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

5.1. ფულადი სახსრები:

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

დასახელება	31.12.2021 წ მდგომარეობით	31.12.2020 წ მდგომარეობით
ნაღდი ფული საღაროში	154 674,91	182 052,60
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	6 050 635,42	3 444 291,59
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშზე	0,00	48 600,00
ევრო საბანკო ანგარიშზე	0,00	2 459 765,34
რუსული რუბლი საბანკო ანგარიშზე	18,46	11,39
ჯამი	6 205 328,79	6 134 720,92

5.2. 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;

5.3. შეზღუდული ფული ან ფულის ეკვივალენტები საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდში არ გააჩნდა;

5.4. მომწოდებლებზე გადახდილი აგანსი:

საწარმოს საანგარიშგებო წელს ტექნოლოგიური მოწყობილობებისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაძენად წინასწარ (აგანსად) გადარიცხული თანხების ნაშთი საანგარიშო წლის დასაწყისში 119 014 ლარს შეადგენდა, ხოლო წლის დასასრულს გარდამავალი ნაშთი 2 046 427 ლარით განისაზღვრებოდა, რაც იხურება მომდევნო საანგარიშგებო წელს. ამასთან, პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს ასევე ფიქსირდება აგანსი – 1000 ლარი, რაც წარმოადგენს დისტრიბუციისთვის წინასწარ გადახდილ თანხას:

დასახელება	31.12.2021 ₾	31.12.2020 ₾
მომწოდებლებზე გადახდილი აგანსი	113 347,24	2 046 427,43
დისტრიბუციაზე გადახდილი აგანსი	0,00	0,00
აგანსად გადახდილი ქონების გადასახადი	2 930,00	0,00

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

5.6. საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონება

წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებებისაგან გამიჯნულად;

5.7. საინვესტიციო ქონება აღიარებისას აღირიცხულია – თვითღირებულებით. მათი გადაფასება საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა.

5.8. საინვესტიციო ქონება:

საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ნიშნები არ არსებობდა, რის გამოც საინვესტიციო ქონება ანგარიშგებაში ასახულია ცვეთის გამოკლებით. ამასთან, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით, ვინაიდან, რეალური ღირებულების დადგენა მნიშვნელოვან დანახარჯებთან არის დაკავშირებული:

საინვესტიციო ქონების დასახელება	31.12.2021 ₾	31.12.2020 ₾
მიწა არასას-სამეურნეო 3600 კვ.მ	2 858 918,40	2 858 918,40
მიწა არასას-სამეურნეო წერეთელ.	94 600,00	94 600,00
მიწა არასას-სამეურნეო 3514	2 011 925,00	2 011 925,00
შენობა აღმაშენებლის ხეივანში	722 000,00	722 000,00
შენობა აღმაშენებლის ხეივ. ცვეთა	-148 628,33	-118 450,87
კომერციული ფართი 145.1 კვ.მ	318 000,00	318 000,00
კომერციული ფართის ცვეთა	-68 699,99	-55 578,94
კომერციული ფართი 160.48 კვ.მ	344 500,00	344 500,00
კომერციული ფართის ცვეთა	-74 424,99	-60 210,52
კომერციული ფართი წერეთელზე	94 443,27	94 443,27
კომერციული ფართის ცვეთა	-48 838,41	-46 438,15
ჯამი	6 103 795	6 163 708

5.9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:

შესყიდული მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

დასახელება	31.12.2021 ₾	31.12.2020 ₾
საქონელი	18 305,53	15 487,04
ნედლეული და მასალები	958 744,93	555 292,85
გულსართი	3 269,55	4 833,86
დაუმთავრებელი წარმოება	57 526,63	45 075,25
მზაპროდუქცია	25,35	0,00
დეფექტ. და დაბრუნებული პრ.	35 394,31	3 814,73
ჩამოფასებული პროდუქცია	40 804,65	9 742,07
სამშენებლო მასალები	0,00	0,00
კომპიუტერის ნაწილები	0,00	0,00
ა/მანქანების სათადარიგო ნაწილ.	0,00	171 244,83
ა/მანქანების მეორადი ნაწილ.	0,00	22 054,98
საწარმ. მოწყობილ. ს/ნაწილები	293 097,54	239 766,24
საწვავ-საცხები მასალები	41 435,60	40 937,21
სხვა სასაქონლო-მატერ. მარაგები	402 819,49	344 782,99
ჯამი	1 851 423	1 453 032

5.10. 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“) ფასით და აღიარებულია არასაოპერაციო შემოსავლად;

5.11. პროდუქციის თვითღირებულებაში ასევე შეიტანება პურპროდუქტების წარმოებაზე გაწეული ზედნადები ხარჯები.

ცვლადი ზედნადები გამოთვლილია პროდუქციის ერთეულზე, წარმოების მოცულობის გათვალისწინებით;

5.12. მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მოდელით;

5.13. საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე ადგილი აქვს პურპროდუქტების დაბრუნებას და მოძველებული პროდუქციის გაუფასურებას. მოძველებული პროდუქციის ღირებულების ჩამოფასება ხდება წმინდა სარეალიზაციო („ნეტო სარეალიზაციო“) ღირებულებამდე. გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი მის ფასს-ის შესაბამისად აისახება გაუფასურების ხარჯებში და მიკუთვნებულია საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე.

5.14. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი დისტრიბუციის სატვირთო ავტოფურგონებზე ჩამოიწერება

სასაქონლო ზედნადების ან ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

5.15. საწარმოს გრძელვადიანი მარაგები არ გააჩნია.

5.16. ძირითადი საშუალებები:

კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ცვეთის გამოკლებით;

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ გამოვლენილა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების ღირებულება მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად შეტანილია პირვანდელი ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით

ძირითადი საშუალებები

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
მიწის ნაკვეთი 3255 კვ.მ	185 099	185 099
მიწის ნაკვეთი 1780 კვ.მ	810 256	810 256
მიწის ნაკვეთი 2747 კვ.მ	164 820	164 820
მიწის ნაკვეთი 75 კვ.მ	2 625	2 625
მიწის ნაკვეთი 7264 კვ.მ	235 448	235 448
წისქვილ-კომბინატის შენობა	264 500	264 500
წ/კომბინატის შენობის ცვეთა	-127 900	-120 711
საწყოების შენობა	84 013	84 013
საწყოების შენობის ცვეთა	-37 876	-35 448
საწყოების II სართული	328 536	328 536
საწყოების II სართულის ცვეთა	-78 558	-65 401
საწარმოო შენობა ქერჩის ქ.	631 323	631 323
საწარმოო შენობის ცვეთა	-243 772	-223 375
ავტოსახელოსნო, სამრეცხაო	259 933	259 933
ავტოსახელოსნო, სამრეცხაო	-37 073	-25 344
საწარმოო და სასაწყ.ფართი	270 768	270 768
საწ. და სასაწყობო ფართი	-38 618	-26 400
დროებითი შენობა ქერჩის №1	69 824	69 824
დროებითი შენობა ქერჩის №2	-7 858	-4 597
ქუთაისის ქარხნის შენობა-ქუთაისი	2 351 811	0
ქუთაისის ქარხნის შენობა-ქუთაისი	-58 795	0
დაუმთავრებელი მშენებლობა	276 702	401 382
ნაგებობები	45 100	32 076
ნაგებობების ცვეთა	-11 064	-9 672
სათვალთვალო ვიდეო სისტემა	64 963	44 289
სათვალთვალო ვიდეო სისტემის ცვ.	-32 230	-26 117
სისტემები და ქსელები	419 201	201 054
სისტემებისა და ქსელების ცვეთა	-149 309	-112 479

მანქანა-დანადგარები	16 141 648	12 461 946
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-8 854 216	-7 318 427
ძალ. და თბოტექნიკური მოწყ.	616 381	522 202
ძალ. და თბოტექნიკური მოწყ. ცვეთ	-194 491	-164 571
ლიზ/გენერატორები	156 289	156 289
ლიზ/გენერატორების ცვეთა	-68 272	-60 618
ელექტროგადამცემის საშ.	86 531	86 531
ელექტროგადამცემის საშ. ცვეთა	-45 128	-41 528
კომპიუტერული ტექნიკა	121 739	71 563
კომპიუტერული ტექნიკის ცვეთა	-59 792	-51 179
ოფისის აღჭურვილობა	19 890	16 144
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-9 670	-7 609
წყალმომარაგების ქსელი	75 234	58 057
წყალმომარაგების ქსელის ცვეთა	-51 867	-47 159
სპეციალური ინსტრუმენტები	54 820	41 225
სპეციალური ინსტრუმენტების ცვ.	-31 004	-25 932
სატრანსპორტო საშუალებები	3 621 629	2 771 977
სატრანსპორტო საშუალებების ცვ.	-1 329 921	-1 166 229
1000 ლარამდე ძირ/საშუალებები	752 661	494 962
1000 ლარამდე ძირ/საშუალებების ცვ.	-369 803	-297 016
ადგილზე დამზადებული ინვენტარი	548	548
ადგილზე დამზ. ინვენტარის ცვეთა	-528	-523
ჯამი	16 274 546	10 837 053

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

5.19. არამატერიალური აქტივები:

საწარმოს გააჩნია სპეციალური კომპიუტერული პროგრამები, რაც ასახულია არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში. 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.

არამატერიალური აქტივები

დასახელება	31.12.2020 წ	31.12.2020 წ
პროგრამული უზრუნველყოფა	73 175	52 977
პროგრამული უზრუნველყ. ცვეთა	-35 914	-30 089
სხვა არამატერიალური აქტივი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივის ცვ	0	0
ჯამი	37 261	22 888

5.20. სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:

საანგარიშგებო წლის დასაწყისისათვის საწარმოს არ გააჩნდა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულება, თუმცა 2020 წლის 27 აგვისტოს სს საქართველოს ბანკთან გაფორმდა NGCLCA000434027-6793675 სესხის ხელშეკრულება თანხით – 4 000 000 ლარი. სესხის მიზნობრივობას წარმოადგენდა ქ. ქუთაისში პურის ქარხნის მშენებლობა. 2020 წელს საზოგადოების მიერ სესხის ძირითადი თანხიდან დაფარულია - 177 421 ლარი, შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების სახით ერიცხება – 3 822 579 ლარის ოდენობით. 2021 წელს საზოგადოების მიერ სესხის ძირითადი თანხიდან დაფარულია – 692 653 ლარი, შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების სახით ერიცხება – 3 129 927 ლარის ოდენობით.

5.21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

საწარმოს სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული შემოსავლებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა. ამასთან, საწარმოს საქონლისა და მომსახურების მიწოდება დაკავშირებული მხარეების მიმართ არ განხორციელებია. ასეთის არსებობის შემთხვევაში მათი ასახვა მოხდებოდა განცალკევებულად.

სავაჭრო მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
მოთხ. მიწოდებიდან და მომსახურ	3 869 456	2 290 907
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	516	22 986
ჯამი	3 869 973	2 313 894

5.22. გაცემული სესხები:

2018 წელს თანამშრომელზე სესხად გაცემული იყო – 8 200 ლარი, საიდანაც 4500 ლარი დაბრუნდა იმავე საანგარიშგებო პერიოდში, ხოლო დარჩენილი – 3700 ლარი, მსს ფასს მე-11 განყოფილების, კერძოდ 11.9 პუნქტის მოთხოვნებიდან გამომდინარე ასახულია გაცემული სესხების მუხლში განცალკევებულად.

5.23. გადავადებული საგადასახადო აქტივი:

საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადავადებული საგადასახადო აქტივი არ ერიცხება.

5.24. სავაჭრო ვალდებულებები:

საწარმოს სავაჭრო ვალდებულებების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული ხარჯებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა. შესაბამისად, სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია პირვანდელი ღირებულებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
ვალდებულებები მოწოდებიდან	539 418	564 353

5.25. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები:

5.25.1. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

საწარმოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები აღრიცხული აქვს განცალკევებულად, საგადასახადო ანგარიშგებებაში დეკლარირებული გადასახადის ოდენობით. ამასთან, გადასახადის სახეობების მიხედვით საგადასახადო ვალდებულებები დარიცხულია

სააღრიცხვო საანგარიშო პერიოდის მიხედვით, ხოლო ერთიანი საგადასახადო ვალდებულების ანგარიშზე (საბალანსო ანგარიში 3305) გადაიტანება საგადასახადო ანგარიშების მიხედვით.

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(მიმდინარე საგადასადო ვალდებულებები)

დასახელება	31.12.2020 ₾	31.12.2020 ₾
გადასახდელი საშემოსავლო გადას	173 539	0
გადასახდელი დღგ	152 040	19 791
ვალდებულება საპენსიო ფონდის	36 160	23 072
ქონების გადასახადი	-	20 595
მოგების გადასახადი	3 402	2 864
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებ.	2 520	140
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებ. საწ. პერს. წინაშე	0	3 000
გადასახდელი აქციზი	1 066	0
ჯამი	368 727	69 463

5.25.2. გადასახდელი ხელფასები

საწარმო, მსს ფასს-ის 28-ე განყოფილების მოთხოვნების სრული დაცვით აღრიცხავს დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოს. მოცემული სტანდარტის გათვალისწინებით, საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის დარჩენილი აქვს თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების გადახდის ვალდებულება. აღნიშნული ვალდებულება არ მოიცავს საშემოსავლო გადასახადს, ვინაიდან გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი ასახულია შესაბამის მუხლში განცალკევებულად.

	31.12.2021 ₾	31.12.2020 ₾
გადასახდელი ხელფასი	780 393	70 528

5.26. სხვა ფინანსური ვალდებულებები:

უნდა აღინიშნოს, რომ საწარმოს გააჩნია დისტრიბუტორების ანგარიშების რისკის დაზღვევის პოლიტიკა, რაც განსაზღვრულია შრომითი ხელშეკრულების დამატებითი შეთანხმების საფუძველზე - „დასაქმებულის სამსახურებრივი პასუხისმგებლობის დაზღვევის შესახებ“, რის საფუძველზეც ე.წ. „საგარანტიო ფონდში“ მიემართება გარკვეული თანხები, რომელიც დისტრიბუტორებს უბრუნდება საგარანტიო თანხის შევსების ან საბოლოო ანგარიშსწორების დროს. ამავდროულად წარმოიშვება ფინანსური ვალდებულებები.

	31.12.2021 ₾	31.12.2020 ₾
სხვა ღარიცხული ვალდებულებები	214 750	165 750

5.27. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესადარისი პერიოდის (31.12.2017 და 31.12.2018) კორექტირების საფუძველი.

მსს ფასს-ის 29-ე განყოფილების თანახმად საგადასახადო მოგებასა და ფინანსურ მოგებას შორის დროებითი სხვაობების შედეგად გადასახდელი და გაანგარიშებული გადასახადებს შორის სხვაობა აისახება საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

ვინაიდან წინა პერიოდებში, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, მოგების გადასახადის გასაანგარიშებელი ბაზა არსებითად განსხვავდებოდა ფინანსური მოგების გაანგარიშების პრინციპისაგან, ბუნებრივია წარმოიშვა გადავადებული საგადასახადო აქტივი, თანხით - 339 781 ლარი, რაც მსს ფასს-ზე გადასვლის მომენტისთვის (2017 წლის 01 იანვარი) დაკორექტირდა. შესაბამისად, 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული საგადასახადო აქტივი არ ფიქსირდება.

6. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება:

6.1. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

6.2. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

6.3. ამონაგები

საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული ამონაგები ასახულია ქვემოთ ცხრილში:

დასახელება	2021 წ	2020 წ
ამონაგები რეალიზაციიდან	61 814 174	45 520 433
საქონლის დაბრუნება და ფასდათმ.	-2 716 416	-1 820 927
შემოსავალი საწვავის რეალიზაც.	1 378 057	868 472
შემოსავალი მარაგების რეალიზაც.	8 325	3 343
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	1 192 319	1 041 886
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (რეცხვა)		
ჯამი	61 676 458	45 613 207

6.4. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:

6.4.1. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აღიარებულია შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ხოლო, ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ ღირებულებით. ამასთან, ნედლეული და მასალები ჩამოიწერება დაუმთავრებელ წარმოებაზე ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით და კონტროლდება გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობისა და ხარჯის ნორმების შესაბამისად; ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ ნედლეული და მასალების ხარჯი ტექნოლოგიური მიზნისათვის, აგრეთვე, დამხმარე მასალები ჩამოიწერება პროდუქციის თვითღირებულებაზე ფაქტობრივი ხარჯის შესაბამისად.

წინა ანგარიშგებისაგან განსხვავებით, ვინაიდან ანგარიშგების დამტკიცებული ფორმა ითვალისწინებს თვითღირებულების გამოთვლას მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების მარაგების ცვლილებისა და გახარჯული (გამოყენებული) მასალებისა და ნედლეულის მუხლებში შეტანილი მონაცემებით, თვითღირებულება გამოთვლილია შესაბამისი დანახარჯების მიხედვით, რაც 2020 წელს – 24 999 938 ლარს, ხოლო 2021 წელს – 33 387 707 ლარით განისაზღვრა.

6.4.2. ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირის და წყლის ხარჯი დაუმთავრებელი წარმოების დანახარჯებში შეიტანება საანგარიშო ზედნაღები ხარჯების სახით.

პურპროდუქტების წარმოება საკმაოდ ენერგოტევადია და შესაბამისად მოხმარებული ელექტროენერგიის და ბუნებრივი აირის ხარჯი საკმაოდ მაღალია, რაც ნათლად სჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

დასახელება	2021 წ	2020 წ
კომუნალური ხარჯები	-2 687 174	-1 865 199
ჯამი	(2 687 174)	(1 865 199)

6.4.3. რეალიზებული პროდუქციისა და მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება მოცემულია ცხრილში:

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
დასახელება	2021 წ	2020 წ
მატერიალური დანახარჯები	-33 387 707	-24 999 938
ზედნადები ხარჯები	-2 687 174	-1 865 199
შრომის ანაზღაურება	-4 173 441	-3 303 752
პროდუქციის დაბრუნება	1 242 323	841 682
ჯამი	-39 005 999	-29 327 207

ზედნადები ხარჯები ძირითადად მოიცავს ენერგომატარებლებს, რაც მუხლობრივად გაშიფრულია ზემოთ (პ. 6.4.2.)

6.5. რეკლამისა და მიწოდების ხარჯები:

6.5.1. პურპროდუქტების ბაზარზე კონკურენცია საკმაოდ მაღალია და მასთან გამკლავება შეუძლებელია მარკეტინგული და სარეკლამო აქტიურობის გარეშე. ამ მიზნით საანგარიშგებო პერიოდში არსებითად გაიზარდა ამ ღონისძიებებზე გაწეული ხარჯები:

რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები

დასახელება	2021 წ	2020 წ
მარკეტინგული მომსახურება	-2 602 483,75	-1 807 938
რეკლამის ხარჯები	-21 902,76	-17 796
დიზაინის მომსახურება	0,00	-550
ჯამი	-2 624 387	-1 826 284

6.5.2. მიწოდების (ტრანსპორტირებისა და გადაცემის) ხარჯები

მიწოდების ხარჯები მოიცავს პურპროდუქტების დისტრიბუციაზე გაწეულ დანახარჯებს

დასახელება	2021 წ	2020 წ
პროდუქციის ტრანსპორტ. (საწვავი)	-1 339 459	-820 324
ტრანსპორტირების ხარჯი	-148 704	-75 277
დისტრიბუტორების შრომის ანაზღაურება	-5 993 486	-4 723 788
ქვილის ტრანსპორტირება	-13 015	-7 197
პროდუქციის შეფუთვა	-533 577	-211 630
ჯამი	-8 028 240	-5 838 216

6.6. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა შრომის ანაზღაურება საწარმოო პერსონალის, დამხმარე და ადმინისტრაციული პერსონალის აღირიცხება დიფერენცირებულად. ფინანსურ ანგარიშგებაში საწარმოო პერსონალის ანაზღაურება ასახულია თვითღირებულების მუხლში, დისტრიბუტორებისა—მიწოდების ხარჯებში, ხოლო დანარჩენი პერსონალისა გამიჯნულად საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში:

	2020 წ	2020 წ
დაქირავებულ პირთა შრომის ანაზღაურება	-1 425 906	-859 159

6.7. ამორტიზაცია

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით:

დასახელება	2021 წ	2020 წ
ცვეთა და ამორტიზაცია	-2 356 743	-1 825 706
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	-5 825	-5 363
ჯამი	-2 362 568	-1 831 069

6.8. აქტივების გაუფასურება:

პურპროდუქტებს გააჩნია მოხმარების შეზღუდული ვადები, რის გამოც სავაჭრო ქსელში პურპროდუქტები შეტანიდან ერთი დღის შემდეგ ძნელად რეალიზებადია და საწარმოს უბრუნდება. მობრუნებული პურპროდუქტების მცირე ნაწილი გადამუშავდება ორცხოვნიად, ხოლო მოძველებული (დაბრუნებული) ჩამოფასების შემდეგ იყიდება შესაძლო სარეალიზაციო ფასით. ჩამოფასების თანხა მიეკუთვნება გაუფასურებიდან წარმოქმნილ ზარალს და აისახება საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ შედეგებში.

გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებზე

დასახელება	2021 წ	2020 წ
მოძვ. პროდუქციის გაუფას. ხარჯი	-139 182	-96 640
ჯამი	-139 182	-96 640

მის ფასს-27-ე განყოფილების მოთხოვნებიდან გამომდინარე, საწარმო ყოველწლიურად აანალიზებს აქტივების შესაძლო გაუფასურებას, რომელთა საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების კრიტერიუმების გამოყენებით გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება მოგება/ზარალის შესაბამის ანგარიშებში.

საანგარიშო პერიოდში ფინანსური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებების გაუფასურება არ დაფიქსირებულა.

6.9. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები - 2 201 974 ლარი. მათ შორის:

6.9.1. ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები

ფინანსური ანგარიშგების ამ მუხლში ასახულია ყველა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც შეტანილი არ არის ზემოთ მოყვანილ მუხლებში.

დასახელება	2021 წ	2020 წ
საკანცელარიო ხარჯები	-15 055	-12 861
კომპიუტერის ხარჯები	-2 646	-2 785
სამეურნეო ხარჯები	-159 653	-89 312
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯები	-1 336 826	-906 822
დაზღვევის ხარჯები	-134 523	-134 391
ტექნიკური და შრომის უსაფრთხ. ხარჯ	-4 098	-4 098
საერთო დანიშნულების რემ. ხარჯები	0	-4 305

საღარო აპარატების რემონტი-ტექმომსახურ.	-11 679	-8 724
ბანკის მომსახურება	-15 965	-9 030
ანარიცხები დაგროვებით საპენსიო ფ.	-203 073	-152 775
მივლინების ხარჯები	-850	-300
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარ	-267 532	-76 643
ჯამი	-2 151 901	-1 402 046

6.9.2. აუდიტის მომსახურება:

აუდიტის მომსახურებით საწარმომ ისარგებლა ფინანსური ანგარიშგებისა და მიმდინარე საკითხების აუდიტთან დაკავშირებით:

	2021 წ	2020 წ
აუდიტის მომსახურება	-27 100	-15 000

6.9.3. საკონსულტაციო:

საკონსულტაციო მომსახურება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია აუდიტორის მომსახურებისაგან გამიჯნულად:

დასახელება	2021 წ	2020 წ
ეფემჯი სოფტ-ის მომსახურება	-3 050	-3 050
საკანონმდებლო მაცნეს მომსახურება	-424	-294
სხვა საკონსულტაციო მომსახურება		
ჯამი	-3 474	-3 344

6.9.4. საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა):

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება საგადასახადო კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილით (ე.წ. „ესტონური მოდელით“). დაბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს. მსს ფასს შესაბამისად დასაბეგრი და ფინანსური მოგების სხვაობის შედეგი აისახება საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით. საწარმომ ფინანსური შედეგები (საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი) შეამციროს მხოლოდ საანგარიშგებო წელს დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადით.

საგადასახადო ხარჯების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ცხრილში:

დასახელება	2020 წ	2020 წ
ქონების, გარადა მიწისა გადასახადი	-166 749	-169 679
არასას-სამეურნეო მიწის გადასახად.	-4 614	-4 178
არარეზიდენტის საშემოსავლო	-10 075	-16 533
ჩაუთვლელი დღგ	-1 904	-1 619
საბაჟო გადასახადი	0	0
ჯამი	-183 342	-192 009

6.9.5. კომუნალური და საკონსულტაციო ხარჯი

დასახელება	2021 წ	2020 წ
დასუფთავება და დერატიზაცია	-7 334	-8 550
კომუნიკაციის ხარჯი	-11 868	-7 539
საფოსტო მომსახურება	-337	-160
დომენის მომსახურება	-578	-487
კომუნიკაციის სხვა ხარჯები	0	-345
ჯამი	-20 117	-17 081

6.9.6. იჯარის ხარჯი:

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს იჯარით ჰქონდა აღებული მიწის ნაკვეთი და საამშენებლო ტექნიკა:

	2021 წ	2020 წ
იჯარის ხარჯი (მიწის და ტექნ. იჯარა)	-7 284	-10 630

6.9.7. საგალუტო კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება/ზარალი:

ქვემოთ მოცემულია საკურსოსხვაობები, რომელიც წარმოიშვა მიმდინარე პერიოდში ფულადი მუხლების გადაფასების (წლის ბოლოს არსებული კურსის შესაბამისად) დროს. შესაბამისად, მსს ფასს-ის 30.10 განყოფილების მოთხოვნებიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხები აკუმულირდა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში,

საგალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

დასახელება	2021 წ	2020 წ
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	212 226	12 654
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-20 982	-32 149
ჯამი	191 244	-19 495

6.10. ფინანსური ხარჯები:

მსს ფასს-ის თანახმად ფინანსურ მუხლს არ მიეკუთვნება ისეთი ფულადი დანახარჯები, რომლებიც არ გამომდინარეობს სახელშეკრულებო ურთიერთობებიდან. აღნიშნულის გამო საგადასახადო და ადმინისტრაციული ჯარიმები აისახა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლის მუხლში.

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში გადახდილი პროცენტები აისახა ფინანსური ხარჯების სახით:

	2021 წ	2020 წ
საპროცენტო ხარჯები	-445 998	-96 447
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-20 314	-15 179

6.11. არასაოპერაციო შემოსავალი - 1 908 640 ლარი. მათ შორის::

6.11.1. საპროცენტო შემოსავალი:

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ საწარმოს თავისუფალ ფულადი სახსრებს ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. შესაბამისად, მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილების მოთხოვნებიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხები განცალკევებულად გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში:

	2021 წ	2020 წ
საპროცენტო შემოსავლები	326 570	238 690

6.11.2. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები წმინდა საოპერაციო შემოსავლებში შეტანილია ყველა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც მოცემული არ არის სხვა მუხლებში:

დასახელება	2021 წ	
შემოსავალი ძ/საშუალებების რეალიზაციიდან	157 437	-24 448
ძ/საშ. ლიკვიდაციით მიღებული ფასეულობები	6 147	3 715
შემოსავალი სხვა აქტივები რეალიზ.	0	3 079
დაბრუნებული შენატანი საპენსიო ფონდიდან	741 351	489 520
უსასყიდლოდ მიღებული მატ/ფასეულობები	696 867	378 310
ძირ.საშუალებების უსასყიდლოდ მიღება	0	0
შემოს.სადაზღვევო შემთხვევის დადგომიდან	202 384	150 675
მიწოდება კომპენსაციის გარეშე	-4 434	-50 109
ძირ. საშუალებების ჩამოწერა	-147 756	-66 253
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-69 510	-38 977
საგადასახადო ჯარიმა-საურავები	0	0
სხვა ადმინისტრაციული ჯარიმები	-417	-7 761
ჯამი	1 582 070	837 751

7. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

7.1. ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში გამიჯნულადაა ასახული ფულადი ნაკადები საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან;

7.2. ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია ამონაგები პროდუქციისა და მარაგების რეალიზაციიდან, მომსახურების გაწევიდან, მათ შორის იჯარიდან.

7.3. საოპერაციო საქმიანობიდან ფულად ნაკადებში გათვალისწინებული არ არის ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან და დანახარჯები ძირითადი აქტივების შეძენასა და მონტაჟზე;

7.4. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შეტანილია საგადასახადო ვალდებულებების დაფარვასთან დაკავშირებული გადახდები;

7.5. ძირითად აქტივების რეალიზაციიდან შემოსულობები და დანახარჯები მათ შესყიდვასა და მონტაჟზე საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკით მიკუთვნებულია საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე;

7.6. საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკით მიღებული დივიდენდები კლასიფიცირდება, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები – როგორც ფინანსური ოპერაციები. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს დივიდენდები არ მიუღია;

7.7. ფულად ნაკადებში ფინანსური საქმიანობიდან შეტანილია მიღებული და გადახდილი პროცენტები, გაცემული დივიდენდები, სესხებთან დაკავშირებული ოპერაციები და სხვა ფინანსური ოპერაციები;

8. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

8.1. 2021 წელს საწარმოს კაპიტალში პარტნიორთა მიერ დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის – 4 153 565 (ოთხი მილიონ ასორმოცდაცამეტი ათას ხუთას სამოცდახუთი) ლარს შეადგენდა.

8.2. 2018 წელს პარტნიორთა გადაწყვეტილებით გაუნაწილებელი მოგებიდან 9,0 მლნ ლარი გადატანილი იქნა საწარმოს განვითარების რეზერვის ანგარიშზე, რაც მიმდინარე პერიოდში აკუმულირებულია, როგორც სხვა რეზერვები.

8.3. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 7,283 მლნ. ლარი შეადგინა, ხოლო, დივიდენდი განაწილებულია – 1,985 მლნ. ლარი, შედეგად, კომპანიის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში დაკორექტირდა მიღებული წმინდა მოგებისა და განაწილებული დივიდენდის ხარჯზე და 30 მლნ ლარი შეადგინა.

9. დასკვნითი ნაწილი

9.1. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2022 წლის 25 სექტემბერს;

9.2. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

კომპანიის დირექტორი

არისი ბოჭოიძე

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი შუბითიძე

8. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

8.1. 2021 წელს საწარმოს კაპიტალში პარტნიორთა მიერ დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის – 4 153 565 (ოთხი მილიონ ასორმოცდაცამეტი ათას ხუთას სამოცდახუთი) ლარს შეადგენდა.

8.2. 2018 წელს პარტნიორთა გადაწყვეტილებით გაუნაწილებელი მოგებიდან 9 მლნ ლარი გადატანილი იქნა საწარმოს განვითარების რეზერვის ანგარიშზე, რაც მიმდინარე პერიოდში აკუმულირებულია, როგორც სხვა რეზერვები.

8.3. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 7,283 მლნ. ლარი შეადგინა, ხოლო, დივიდენდ განაწილებულია – 1,985 მლნ. ლარი, შედეგად, კომპანიის საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდში დაკორექტირდა მიღებული წმინდა მოგებისა და განაწილებული დივიდენდის ხარჯზე და 30 მლნ ლარი შეადგინა.

9. დასკვნითი ნაწილი

9.1. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2022 წლის 25 სექტემბერს;

9.2. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

კომპანიის დირექტორი

არისი ბოჭოიძე

მთავარი ბუღალტერი

გიორგი შუბითიძე



შპს „იფელი“

მმართველობითი ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

1.1. კომპანია დაფუძნებულია 2006 წელს ფიზიკური პირის ვასილ ბაკურაძის 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით, შპს „ქართოს“ სახელწოდებით. 2013 წლის აპრილში განხორციელდა კომპანიის რეორგანიზაცია, მასთან შპს „იფელის“ შერწყმის (მიერთების) გზით. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია ფუნქციონირებდა შპს „იფელის“ სახელწოდებით (ს.კ. 200179118). კომპანიის პარტნიორებია: შაქრო ბაკურაძე, წილი კაპიტალში – 40%; ვასილ ბაკურაძე – 30% და ბაქარ ბაკურაძე – 30%;

1.2. კომპანია რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 24 თებერვალს, სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი: 3365/001-შპს

1.3. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ე. ხარაძის ქ. №2ა.

2. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა:

2.1. სამეწარმეო რეესტრში ბიზნესოპერატორად რეგისტრირებულია შპს „იფელის“ საქმიანობის შემდეგი სახეები:

- ◆ ფქვილი და ფქვილოვანი პროდუქცია
- ◆ კრემიანი საკონდიტრო ნაწარმი და შოკოლადი
- ◆ მზა კერძები, კულინარიული ნაწარმი
- ◆ საკონდიტრო ნაწარმი
- ◆ წარმოება
- ◆ გადამუშავება
- ◆ შეფუთვა ან დაფასოება
- ◆ სადისტრიბუციო ქსელი
- ◆ საწყობი, სათავსი და სხვა
- ◆ საცალო ვაჭრობა

2.2. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის ძირითადი საქმიანობა იყო პურ-პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია.

2.3. საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- ◆ ადმინისტრაციის აპარატი;
- ◆ პურ-პროდუქტების საწარმო;
- ◆ ფუნთუშეულისა და საკონდიტრო წარმოების საამქრო;
- ◆ სადისტრიბუციო სამსახური;
- ◆ ხარისხის მართვის ლაბორატორია;
- ◆ მზა პროდუქციის შეფუთვისა და გაცემის უბანი;
- ◆ ავტოტრანსპორტის ექსპლუატაციის განყოფილება;
- ◆ ტექნიკური განყოფილება;
- ◆ სასაწყობო მეურნეობა.

3. ბიზნეს გარემოსა და რისკების მიმოხილვა:

3.1. კომპანიის პროდუქცია იყიდება ქ. თბილისში, გორში, მცხეთაში, მარნეულისა და თეთრი წყაროს რაიონებში, კახეთის რეგიონში, ქალაქებში:

ბათუმი, ფოთი, ქუთაისსა და ზესტაფონში. პურპროდუქტების წარმოებისა და რეალიზაციის ბიზნესის ბაზარზე დიდი კონკურენციაა, რასაც კომპანია დღეისათვის კარგად უნკლავდება, პროდუქციის მაღალი ხარისხისა და აქტიური მარკეტინგული საქმიანობის ხარჯზე.

კომპანიამ 2018 წელს განახორციელა საწარმოს ტექნიკური გადაიარაღება-განახლება. დამონტაჟდა 4 ავტომატური პურის საცხობი ხაზი. დღეისათვის საწარმო თავისი ტექნიკური აღჭურვილობით ერთ-ერთი საუკეთესოა ამიერკავკასიაში.

ევროპიდან (სლოვენიის რესპუბლიკა) შესყიდული და დამონტაჟებული პურ-პროდუქტების წარმოების კომპლექსი ხაზი, რომელიც პასუხობს ევროსტანდარტებს. ავტომატიზირებულია სრული ტექნოლოგიური პროცესი ნედლეულის ჩატვირთიდან მზა პროდუქციის გამოსვლამდე.

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. ამასთან, ვალუტის კურსის მერყეობის გამო პურ-პროდუქტების წარმოებისა და შეფუთვისათვის საჭირო იმპორტული მასალების, ტექნოლოგიური მოწყობილობების საექსპლუატაციო მასალებისა და სათადარიგო ნაწილების შესყიდვის ღირებულება იზრდება, რაც არსებითად ზრდის წარმოების თვითღირებულებას.

კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში შესაძლოა შეეხოს იმ ქვეყნებს, რომლებთანაც კოპერირების სახით კომპანიას აქვს ეკონომიკური ურთიერთობა, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ნედლეულისა და იმპორტული მოწყობილობების ფასებზე და მოწოდების პირობებზე, რაც შესაძლოა უარყოფითად აისახოს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე და მენეჯმენტზე.

უნდა აღინიშნოს, რომ კონკურენცია შიდა ბაზარზე, კვების პროდუქტების ხარისხისადმი გაზრდილი მოთხოვნები, ევროსტანდარტებთან მიახლოების აუცილებლობა, აიძულებს პურ-პროდუქტების მწარმოებელ საწარმოებს დანერგონ თანამედროვე ტექნოლოგია და შესაბამისი ტექნიკური საშუალებები. პურ-პროდუქტების საწარმოო მოწყობილობების განვითარების ტენდენცია აჩვენებს, რომ ძირითადი ტექნოლოგიური მოწყობილობების მორალური მოძველების პერიოდი მცირდება და 3-4 წელიწადში შესაცვლელი ხდება, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან რეინვესტირებას.

ერთის მხრივ წარმოების დანახარჯების ზრდა, ხოლო მეორეს მხრივ, მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გამო პურ-პროდუქტებზე ფასების გაზრდის შეზღუდვა, ვერ უზრუნველყოფს წარმოების რენტაბელობის ისეთ დონეს, რაც საშუალებას მისცემს დარგის საწარმოებს შექმნან რეინვესტირებისათვის აუცილებელი ფინანსური ბაზა. აღნიშნული გარემოებანი ზრდის პურის ბიზნესის რისკებსა და სტაბილურობას.

3.2. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების ან შედეგების შერბილების მიზნით კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ყოველწლიურად ასორციელებს შესაბამის ღონისძიებებს. 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.

- ♦ პურ-პროდუქტების ასორტიმენტის გაფართოება;
- ♦ მიწოდების არეალის გაფართოება.

◆ მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება და სადისტრიბუციო საქმიანობის არსებითი გაუმჯობესება.

4. პროდუქციის ხარისხი:

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

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

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

- მზა პროდუქციის 70-80 % იფუთება, სპეციალურ ქაღალდის პარკებში და პოლიპროპილენის ფირით. მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში კომპანია გეგმავს პროდუქციის მთლიანად ქაღალდის პაკეტებში მოთავსებას.

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები:

5.1. კომპანიაში ტარდება კვლევები ღიებური და ღიაბეჭური პურების შექმნაზე;

5.2. კომპანია მუშაობს პურ-პროდუქტების ახალი სახეობების შექმნასა და წარმოებაზე.

6. ფინანსური აღრიცხვა – ანგარიშგებისა და შიდა კონტროლის სრულყოფა:

6.1. საწარმო დიდ ყურადღებას უთმობს ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების სრულყოფას. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად შემუშავებულია საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა;

6.2. საგადასახადო ვალდებულებებისა და ფინანსური აღრიცხვის გაუმჯობესების მიზნით, შემუშავდა მეთოდика, რომლის მიხედვითაც შესაძლებელი ხდება გადასახადის გადამხდელის პირადი ბარათისა და ფინანსური აღრიცხვის მონაცემების ურთიერთშესაბამისობის სისტემური კონტროლი, რომელიც დაინერგება 2019 წლიდან.

6.3. სისტემატურად წარმოებს კომპიუტერული პროგრამა „ინფო-ბუღალტერიის“ განახლება;

6.4. ტარდება ღონისძიებები შიდა კონტროლის სრულყოფისათვის;

7. საწარმოს ურთიერთობა არარეზიდენტ კომპანიებთან

7.1. საწარმოს მჭიდრო ტექნიკური თანამშრომლობის კავშირი აქვს სლოვენიის, ჩეხეთისა თურქეთის კომპანიებთან. საწარმოს შესყიდული აქვს კომპანია „GOSTOL“-ის (სლოვენია) და „J4S.R.O“-ის პურ-პროდუქტების წარმოების ტექნოლოგიური მოწყობილობები, რაც ერთ-ერთი საუკეთესოა ევროპაში და სრულად აკმაყოფილებს ევროკავშირის სტანდარტებს.

7.2. საწარმოს კოოპერირების სფეროში მჭიდრო თანამშრომლობა აქვს ესპანეთის, გერმანიის, თურქეთის ფირმებთან.

საწარმო აფართოებს კომერციულ ურთიერთობებს ევროპის სხვა კომპანიებთან;

8. გარემოს დაცვისა და შრომის უსაფრთხოების მდგომარეობა:

8.1. საწარმო ახორციელებს გარემოს დაცვის ღონისძიებებს და აკმაყოფილებს გარემოს დაცვის სტანდარტებს. კერძოდ:

- ახალი თაობის პურის საცხობ ღუმელების ნამწვში შემცირებულია ნახშირჟანგის (CO) კონცენტრაცია;

- წარმოების პროცესში სპირიტული ღუდილის შედეგად გამოიყოფა მავნე აირები, რომელთა ოდენობა სტანდარტით გათვალისწინებული ნორმის ქვემოთ მიღწეულია ახალი ავტომატური ხაზის პირობებში;

- ზოგადად პურის წარმოების პროცესში პრობლემატურია ჰაერის დამტვერიანება ფქვილის გაფრქვევის შედეგად. შპს „იფქლში“ ასეთი პრობლემა მოხსნილია, რადგანაც ფქვილის მიწოდება ხდება სპეციალური ფქვილის გადამტანი მილის (შნეკის) საშუალებით, რაც გამორიცხავს ატმოსფერული ჰაერის დამტვერიანებას.

8.2. საწარმო ახორციელებს უსაფრთხოებისა და შრომის დაცვის ღონისძიებებს. კერძოდ:

- პურის წარმოების ავტომატური ხაზი, გამორიცხავს ოპერატორის კონტაქტს საფრთხის შემცველი მოჭყობილობებთან მუშაობის პროცესში. მიუხედავად აღნიშნულისა განისაზღვრა და გადამზადდა პასუხისმგებელი პირები და მიეცათ შესაბამისი სერტიფიკატები.

8.3. გატარდა ორგანიზაციულ-ტექნიკური ღონისძიებები ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნათა უზრუნველყოფისათვის. დაინიშნა ტექნიკური უსაფრთხოების მონიტორინგის განმახორციელებელი პირები, რომლებიც შესაბამის გადამზადებას გაივლიან 2019 წელს.

8.4. საწარმოს მუშაკები უზრუნველყოფილია სპეცტანსაცმელით.

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

9. სოციალური პროექტები:

9.1. საწარმო ასევე მონაწილეობს სხვა სოციალურ ღონისძიებებშიც.:

9.2. გატარდა ორგანიზაციული ღონისძიებები 2019 წლის იანვრიდან დაგროვებითი საპენსიო ფონდის პროგრამაში შეუფერხებელი მონაწილეობისათვის. დაინიშნა რწმუნებული, რომელმაც გაიარა ტრენინგი.

10. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული

ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.

- ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

შპს-ის „იფქლი“ (ს№200179118)

დირექტორი

არისი ბოჭოიძე

- ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

შპს-ის „იფკლი“ (სN200179118)

დირექტორი

არისი ბოჭოიძე