

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

(ს.კ. 405 124 510)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დირექტორი:



სალომე გაშაძე

დირექტორი:



ზაური მამულაშვილი

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	390,046	713,559	1,148,920
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		390,046	713,559	1,148,920
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	559,816	100,256	101,987
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	83,054	208,182	1,193,386
მარაგები	6	121,679	123,586	114,305
		764,549	432,024	1,409,678
მთლიანი აქტივები		1,154,595	1,145,583	2,558,598
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	6,469,000	5,833,192	5,833,192
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,515,243)	(5,605,925)	(5,135,909)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		953,757	227,267	697,283
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7	-	-	1,455,000
		-	-	1,455,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულება	8	-	727,500	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	181,806	176,054	406,315
საგადასახადო ვალდებულებები	10	19,032	14,762	-
		200,838	918,316	406,315
მთლიანი ვალდებულებები		200,838	918,316	1,861,315
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,154,595	1,145,583	2,558,598

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	Note	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	16	5,434,480	3,312,020	2,739,538
თვითღირებულება		(1,651,593)	(1,062,370)	(924,305)
საერთო მოგება		3,782,887	2,249,650	1,815,233
სხვა შემოსავლები	17	84,038	141,713	84,306
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(3,125,462)	(2,314,284)	(2,181,942)
მიწოდების დანახარჯები		(629,489)	(495,730)	(327,273)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(135)	(77)	(269)
სხვა ხარჯები	19	(21,157)	(51,288)	(22,327)
საოპერაციო მოგება		90,682	(470,016)	(632,272)
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		90,682	(470,016)	(632,272)
მოგების გადასახადი		-	-	-
პერიოდის მოგება		90,682	(470,016)	(632,272)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		90,682	(470,016)	(632,272)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წმინდა მოგება		90,682	(470,016)	(632,272)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		371,872	399,564	501,350
- გადასახადები		-	-	-
- ცვეთა	3	364,645	353,011	490,929
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		7160	46,514	10,152
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	68	39	1324
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16	-	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		133,243	760,424	513,260
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	125,128	985,204	817,279
- მარაგები	6	(1,907)	(9,281)	118,677
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	5,752	(230,261)	(378,381)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	4,270	14 762	(44,315)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		595,797	689,972	382,338
- მიღებული პროცენტი				
- გადახდილი პროცენტები	16	-	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		595,797	689,972	382,338

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან						
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		3	(57,840)		(49,754)	(6,538)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		3	13,295		85,551	89,872
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			(44,545)		35,797	21,082
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან						
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		17	635,808		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა(შემცირება)			(727,500)		(727,500)	(485,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			(91,692)		(727,500)	(485,000)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)			459,560		(1,731)	(81,580)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი			100,256		101,987	183,567
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება			-		-	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი			559,816		100,256	101,987

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	5,833,193		(5,135,909)	697,284
მოგება წლის ბოლოს			(470,018)	(470,018)
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	5,833,193	-	(5,605,926)	227,267
გაცემული დივიდენდი			-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,833,193	-	(5,605,926)	227,267
მოგება წლის ბოლოს			(5,605,926)	227,267
კაპიტალის გაზრდა	635,807			
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	90,682	90,682
გაცემული დივიდენდი				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,469,000	-	(5,515,243)	953,757




შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

(ს.კ. 405 124 510)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დირექტორი:

სალომე ვაშაძე

დირექტორი:

ზაური მამულაშვილი

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	390,046	713,559	1,148,920
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-	-
		390,046	713,559	1,148,920
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	559,816	100,256	101,987
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	83,054	208,182	1,193,386
მარაგები	6	121,679	123,586	114,305
		764,549	432,024	1,409,678
მთლიანი აქტივები		1,154,595	1,145,583	2,558,598
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	6,469,000	5,833,192	5,833,192
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,515,243)	(5,605,925)	(5,135,909)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		953,757	227,267	697,283
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7	-	-	1,455, 000
		-	-	1,455, 000
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულება	8	-	727,500	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	181,806	176,054	406,315
საგადასახადო ვალდებულებები	10	19,032	14,762	-
		200,838	918,316	406,315
მთლიანი ვალდებულებები		200,838	918,316	1,861,315
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,154,595	1,145,583	2,558,598

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	Note	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	16	5,434,480	3,312,020	2,739,538
თვითღირებულება		(1,651,593)	(1,062,370)	(924,305)
საერთო მოგება		3,782,887	2,249,650	1,815,233
სხვა შემოსავლები	17	84,038	141,713	84,306
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(3,125,462)	(2,314,284)	(2,181,942)
მიწოდების დანახარჯები		(629,489)	(495,730)	(327,273)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(135)	(77)	(269)
სხვა ხარჯები	19	(21,157)	(51,288)	(22,327)
საოპერაციო მოგება		90,682	(470,016)	(632,272)
ფინანსური შემოსავალი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი	20	-	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		90,682	(470,016)	(632,272)
მოგების გადასახადი		-	-	-
პერიოდის მოგება		90,682	(470,016)	(632,272)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		90,682	(470,016)	(632,272)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წმინდა მოგება		90,682	(470,016)	(632,272)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		371,872	399,564	501,350
- გადასახადები		-	-	-
- ცვეთა	3	364,645	353,011	490,929
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		7160	46,514	10,152
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთამორისი სხვაობიდან	13	68	39	1324
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16	-	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		133,243	760,424	513,260
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	125,128	985,204	817,279
- მარაგები	6	(1,907)	(9,281)	118,677
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	5,752	(230,261)	(378,381)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	4,270	14 762	(44,315)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		595,797	689,972	382,338
- მიღებული პროცენტი				
- გადახდილი პროცენტები	16	-	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		595,797	689,972	382,338

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან						
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(57,840)		(49,754)		(6,538)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	13,295		85,551		89,872
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(44,545)		35,797		21,082
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან						
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	17	635,808		-		-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა(შემცირება)		(727,500)		(727,500)		(485,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(91,692)		(727,500)		(485,000)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		459,560		(1,731)		(81,580)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		100,256		101,987		183,567
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		-		-		-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		559,816		100,256		101,987

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	5,833,193		(5,135,909)	697,284
მოგება წლის ბოლოს			(470,018)	(470,018)
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	5,833,193	-	(5,605,926)	227,267
გაცემული დივიდენდი			-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,833,193	-	(5,605,926)	227,267
				-
მოგება წლის ბოლოს			(5,605,926)	227,267
კაპიტალის გაზრდა	635,807			
პერიოდის სრული შემოსავალი		-	90,682	90,682
გაცემული დივიდენდი				-
				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,469,000	-	(5,515,243)	953,757

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

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

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

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

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

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

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

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

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

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

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

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

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

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

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

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

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

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

არამატერიალური აქტივების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასაქონლო ნიშნები -10 წელი;

სხვა არამატერიალური აქტივი -10 წელი.

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)**

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

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

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

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

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

4. საწარმოთა გაერთიანება საანგარიშგებო წლის განმავლობაში

საანგარიშო წლის მანძილზე არ მომხდარა საწარმოთა გაერთიანება.

5. შემოსავალი

შემოსავლები 2022 წლის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან	5,434,480	3,312,020
სხვა შემოსავლები	84,038	141,713
ჯამი	5,518,518	3,453,733

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
თვითღირებულება	1,651,593	1,062,370

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	1,472,436	830,273
იჯარა	546,802	418,469
მივლინების ხარჯი	-	-
სამეურნეო ხარჯი	309,399	218,029
დაცვა	2,911	3,347
კომუნალური ხარჯი	293,386	245,280
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

საკანცელარიო ხარჯი	2,447	1,121
საწვავის და ავტოტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	81,400	53,557
დაზღვევის ხარჯი	328	2,253
საკონსულტაციო ხარჯი	44,160	75,938
სარემონტო ხარჯი	7,548	113,006
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	364,645	353,011
სხვადასხვა ხარჯი	-	-
ჯამი	3,125,462	2,314,284

8. მოგების გადასახადის სარგებელი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. აღნიშნული ცვლილება ხელს შეუწყობს მიღებული მოგების რეინვესტირებას არსებულ ან ახალ საქმიანობაში. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

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

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	ინვენტარი	დაზგა- დანადგარები	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა ღირებულება					
31.12.2021	18,464	19,984	18,085	657,026	713,559
შემოსვლა	8767	49,073	-	-	57,840
გასვლა					
აკუმულირებული		(13,296)	-	-	(85,551)
მიმდინარე ცვეთა	(10,364)	(11,557)	(4,470)	(338,254)	(364,645)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31.12.2022	16,867	44,203	13,615	315,360	390,046

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი მოთხოვნები	68,207	57,029
მოთხოვნები ტერმინალით მომსახურებიდან	14,847	14,300
სხვადასხვა მოთხოვნები		
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შესავსებად		136,853
ჯამი	83,054	208,182

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	4,559	2,366
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	555,257	97,890
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
ჯამი	559,816	100,256

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სახელფასო ვალდებულებები	(17,708)	(10,246)
სავაჭრო ვალდებულებები	(154,103)	(154,067)
საიჯარო ვალდებულებები	(29,435)	(51,362)
სხვადასხვა ვალდებულებები	19,440	39,621
საგადასახადო ვალდებულებები	(19,032)	(14,762)
მოკლევადიანი ვალდებულებები		(727,500)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	
ჯამი	(200,838)	(918,316)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	31.12.2022	31.12.2021
შპს საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ	29,500	24,367
შპს ჩემი სახლი	11,700	1,813
ჯამი	41,200	26,180