

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	14
4. საწარმოთა გაერთიანება საანგარიშგებო წლის განმავლობაში	15
5. შემოსავალი	16
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
8. ძირითადი საშუალებები	18
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,488,985.94	2,782,599.73
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	138,000.00
		2,488,986	2,920,600
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	231,656.35	896,969.15
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	104,857.43	143,138.45
მარაგები	6	267,498.36	320,952.94
		604,012	1,361,061
მთლიანი აქტივები		3,092,998	4,281,660
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,910,000.00	5,820,000.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(3,490,120)	(2,117,388)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		(580,120)	3,702,612
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	2,910,000.00	287,940.18
		2,910,000	287,940
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	106,576.39	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	592,237.99	229,754.09
საგადასახადო ვალდებულებები	10	64,303.61	61,354.11
		763,118	291,108
მთლიანი ვალდებულებები		3,673,118	579,048
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,092,998	4,281,660

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,488,985.94	2,782,599.73
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	138,000.00
		2,488,986	2,920,600
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	231,656.35	896,969.15
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	104,857.43	143,138.45
მარაგები	6	267,498.36	320,952.94
		604,012	1,361,061
მთლიანი აქტივები		3,092,998	4,281,660
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,910,000.00	5,820,000.00
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(3,490,120)	(2,117,388)
გადაფასების რეზერვი		-	-
		(580,120)	3,702,612
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	2,910,000.00	287,940.18
		2,910,000	287,940
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	106,576.39	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	592,237.99	229,754.09
საგადასახადო ვალდებულებები	10	64,303.61	61,354.11
		763,118	291,108
მთლიანი ვალდებულებები		3,673,118	579,048
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,092,998	4,281,660



შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2018
ამონაგები	11	7,368,946
თვითღირებულება		(2,430,905)
საერთო მოგება		4,938,041
სხვა შემოსავლები	12	63,986
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(5,526,554)
მიწოდების დანახარჯები		(371 665)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	2,121
სხვა ხარჯები	14	(318,314)
საოპერაციო მოგება		(1,212,385)
ფინანსური შემოსავალი	15	-
ფინანსური ხარჯი	16	(25,126)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(25,126)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,237,512)
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		(1,237,512)
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,237,512)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2018
ამონაგები	11	7,368,946
თვითღირებულება		(2,430,905)
საერთო მოგება		4,938,041
სხვა შემოსავლები	12	63,986
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(5,526,554)
მიწოდების დანახარჯები		(371 665)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	2,121
სხვა ხარჯები	14	(318,314)
საოპერაციო მოგება		(1,212,385)
ფინანსური შემოსავალი	15	-
ფინანსური ხარჯი	16	(25,126)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(25,126)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,237,512)
მოგების გადასახადი		-
პერიოდის მოგება		(1,237,512)
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,237,512)



6. 7/3

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება		(1,237,512)
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		782,289
- გადასახადები		-
- ცვეთა	3	513,863
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		245,420
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	(2,121)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16	25,126
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		459,290
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	38,281
- მარაგები	6	53,455
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	364,604
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	2,950
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		4,067
- მიღებული პროცენტი		-
- გადახდილი პროცენტები	16	(25,126)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		

		(21,059)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(655 218)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	10 965
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(644,253)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	17	(2,910,000)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		2,910,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(665,313)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		896,969
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		231,657

შპს „აი სი არ ფუულ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება		(1,237,512)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		782,289
- გადასახადები		-
- ცვეთა	3	513,863
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		245,420
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	(2,121)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16	25,126
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		459,290
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	38,281
- მარაგები	6	53,455
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	364,604
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	2,950
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		4,067
- მიღებული პროცენტი		-
- გადახდილი პროცენტები	16	(25,126)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		



(21,059)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- ძირითადი საშუალებების შეძენა

3 (655 218)

- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები

3 10 965

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(644,253)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)

17 (2,910,000)

- სასესხო ვალდებულების ზრდა

2,910,000

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

-

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის

(665,313)

ზრდა (კლება)

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი

896,969

გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება

-

ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი

231,657



შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება			
	საწყესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	3,072,843	(1,265,844)	1,806,999
მოგება წლის ბოლოს		(851,544)	(851,544)
კაპიტალის გაზრდა	2,747,157		2,747,157
პერიოდის სრული შემოსავალი	2,747,157	(851,544)	1,895,613
გაცემული დივიდენდი		-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,820,000	(2,117,388)	3,702,612
მოგება წლის ბოლოს		(1,372,732)	(1,372,732)
კაპიტალის შემცირება	(2,910,000)		(2,910,000)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(2,910,000)	(1,372,732)	(4,282,732)
გაცემული დივიდენდი			-
			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,910,000	(3,490,120)	(580,120)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	3,072,843	(1,265,844)	1,806,999
მოგება წლის ბოლოს		(851,544)	(851,544)
კაპიტალის გაზრდა	2,747,157		2,747,157
პერიოდის სრული შემოსავალი	2,747,157	(851,544)	1,895,613
გაცემული დივიდენდი		-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,820,000	(2,117,388)	3,702,612
მოგება წლის ბოლოს		(1,372,732)	(1,372,732)
კაპიტალის შემცირება	(2,910,000)		(2,910,000)
პერიოდის სრული შემოსავალი	(2,910,000)	(1,372,732)	(4,282,732)
გაცემული დივიდენდი			-
			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,910,000	(3,490,120)	(580,120)



შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯი“ (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.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 50 %-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ ი“, 11%-ვლადიმერ დარჩიაშვილი (01027005305); 19.8%-გოჩა დარჩიაშვილი (01027001762); 19.2%-უტა მაზიაშვილი (01026001199); 2018 წლის 30 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 % იანი წილის მფლობელი შპს საერთაშორისო კომპანია აი სი არ-ია.

2017 წლის ივნისიდან კომპანია არის შპს „აი სი არ ქეითერიინგის“ 51 % წილის ხოლო 2018 წლის ოქტომბრიდან 100 % წილის მფლობელი. შპს „აი სი არ ქეითერიინგის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა გასვლითი ღონისძიებების ორგანიზება. 2018 წლის 1 ნოემბრის მდგომარეობით აღნიშნული კომპანიის შერწყმა მოხდა შპს აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯთან.

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.

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

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 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.

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

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 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.

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მანქანა-დანადგარები, სატრანსპორტო 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.

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. (პირველი შემოსული პირველი გადის).მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

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.

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.

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

4. საწარმოთა გაერთიანება საანგარიშგებო წლის განმავლობაში

2018 წლის 1 ნოემბერს მოხდა შპს აი სი არ ქეითერიინგისა და მისი 100 % წილის მფლობელის შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის „ გაერთიანება. შერწყმული კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

აქტივები	159,059	
ძირითადი საშუალებები	138,052	
სასაქონლო მარაგები		18,062
მოკლევადიანი მოთხოვნები		2,753
ფულადი სახსრები		192
ვალდებულებები და კაპიტალი	159,059	
კაპიტალი	119,148	
საწესდებო კაპიტალი	255,000	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(135,852)	
ვალდებულებები	39,911	
არასავაჭრო ვალდებულებები	33,611	
გადასახდელი ხელფასები	8,618	
საგადასახადო ვალდებულებები	(2,318)	

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

5. შემოსავალი

შემოსავლები 2018 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2018

შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებისდან:	7,368,946
სხვა შემოსავლები:	<u>63,986</u>

7,432,932

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2018 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	(2,430,905)
----------------	-------------

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები: **31.12.2018**

შრომის ანაზღაურება: (2,508,571)

იჯარა: (976,225)

მივლინების ხარჯი: (13,210)

სამეურნეო ხარჯი (379,883)

დაცვა: (27,407)

კომუნალური ხარჯი: (427,767)

წარმომადგენლობითი ხარჯი: (27,970)

საკანცელარიო ხარჯი: (13,757)

საწვავის და ავტოტრანსპორტის შენახვის ხარჯი: (90,869)

დაზღვევის ხარჯი: (7,158)

საკონსულტაციო ხარჯი: (50,327)

სარემონტო ხარჯი: (295,377)

ძირითადი საშუალებების ცვეთა: (708,035)

(5,526,554)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

7. მოგების გადასახადის სარგებელი

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

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

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

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

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაზგა- დანადგარები	არამატერიალური აქტივები	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	248,208	840,949	138,579	467,858	1,491,228	3,186,823
შემოსვლა	60,025	358,564	0	144,200	602	563,390
გასვლა	(23,684)	(87,661)	(9,710)	(27,915)		(148,969)
აკუმულირებული ცვეთა	(36,468)	(241,846)	(2,854)	(21,759)	(101,295)	(404,223)
მიმდინარე ცვეთა წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	(52,007)	(264,677)	(6,867)	(235,567)	(148,917)	(708,035)
	196,074	605,329	119,148	433,393	1,241,618	2,488,986
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12..2017	211,740	599,103	135,725	446,099	1,389,933	2,782,600

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
მოკლევადიანი მოთხოვნები	61,813	114,175
მოთხოვნები ტერმინალით მომსახურებიდან:	39,047	29,472
სხვადასხვა მოთხოვნები:	3,997	(508)
	104,857	143,138

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული სალაროში:	10,631	42,105
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში:	214,319	853,217
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში:	6,707	1,647
	231,657	896,969

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
სახელფასო ვალდებულებები:	(181,410)	(7,286)
სავაჭრო ვალდებულებები:	(364,999)	(190,222)
არასავაჭრო ვალდებულებები:	(12,351)	176
საიჯარო ვალდებულებები:	(33,478)	(32,422)
საგადასახადო ვალდებულებები:	(64,304)	(61,354)
გრძელვადიანი სესხი	(2,910,000)	
	(3,566,542)	(291,108)

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადის გამო არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც შესაძლებელია წარმოიშვას რისკები არის შემდეგი:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- სესხები
- სხვა ვალდებულებები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ფინანსური აქტივები:	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	104,857	143,138
ფული და ფულის ექვივალენტი:	231,657	896,969
სულ ფინანსური აქტივები:	336,514	1,040,108
ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	(364,999)	(190,222)
სესხები	(2,910,000)	-
სხვა ვალდებულებები:	(291,542)	(100,886)
სულ ფინანსური ვალდებულებები:	(3,566,542)	(291,108)

კომპანიას არ გააჩნია რისკის მართვის წერილობითი პოლიტიკა. თუმცა, უმაღლესი მენეჯმენტი ახორციელებს რისკების კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც შეამცირებს კომპანიის რისკებს და დაიცავს კომპანიას კონკურენტუნარიანობას და მოქნილობას რისკების უარყოფითი ეფექტისგან.

კომპანიას გააჩნია ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

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

	31.12.2018	31.12.2017
შპს საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ	(78,234)	(82,271)
შპს „ჩემი სახლი“	(14 141)	(5 690)

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის რისკების შეფასებაზე, წარმოადგენს- კომპანიის 100 % იანი წილის მფლობელი პარტნიორის, საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ-ის მიერ კომპანიაში 2 923 193 ლარის ოდენობის ინვესტიციის განხორციელება.

დირექტორი:

გურამ მგელაძე

მთავარი ბუღალტერი:

ნინო შარიქაძე

შპს „აი სი არ ფუულ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

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

	31.12.2018	31.12.2017
შპს საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ	(78,234)	(82,271)
შპს „ჩემი სახლი“	(14 141)	(5 690)

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის რისკების შეფასებაზე, წარმოადგენს- კომპანიის 100 % იანი წილის მფლობელი პარტნიორის, საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ-ის მიერ კომპანიაში 2 923 193 ლარის ოდენობის ინვესტიციის განხორციელება.

დირექტორი:



გურამ მგელაძე

მთავარი ბუღალტერი:



ნინო შარიყაძე