

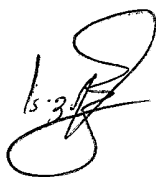
შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

(ს.კ. 405 124 510)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დირექტორი:



სალომე ვაშაძე

დირექტორი:



ზაური მამულაშვილი

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	327,191	390,046	713,559
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			-	-
		327,191	390,046	713,559
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	327,216	559,816	100,256
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	119,839	83,054	208,182
მარაგები	6	117,298	121,679	123,586
		564,353	764,549	432,024
მთლიანი აქტივები		891,544	1,154,595	1,145,583
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	6,038,000	6,469,000	5,833,192
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,352,336)	(5,515,243)	(5,605,925)
გადაფასების რეზერვი			-	-
		685,664	953,757	227,267
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7		-	-
			-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულება	8		-	727,500
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	181,488	181,806	176,054
საგადასახადო ვალდებულებები	10	24,392	19,032	14,762
		205,880	200,838	918,316
მთლიანი ვალდებულებები		205,880	200,838	918,316
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		891,544	1,154,595	1,145,583

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	16	5,812,020	5,434,480	3,312,020
თვითღირებულება		(1,626,395)	(1,651,593)	(1,062,370)
საერთო მოგება		4,185,625	3,782,887	2,249,650
სხვა შემოსავლები	17	109,221	84,038	141,713
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(3,427,066)	(3,125,462)	(2,314,284)
მიწოდების დანახარჯები		(690,350)	(629,489)	(495,730)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(569)	(135)	(77)
სხვა ხარჯები	19	(13,954)	(21,157)	(51,288)
საოპერაციო მოგება		162,907	90,682	(470,016)
ფინანსური შემოსავალი	20		-	-
ფინანსური ხარჯი	20		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			-	-
მოგება დაბეგვრამდე		162,907	90,682	(470,016)
მოგების გადასახადი			-	-
პერიოდის მოგება		162,907	90,682	(470,016)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		162,907	90,682	(470,016)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წმინდა მოგება		162,907	90,682	(470,016)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის		120,303	371,872	399,564
- გადასახადები			-	-
- ცვეთა	3	111,984	364,645	353,011
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		8035	7160	46,514
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	284	68	39
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(27,362)	133,243	760,424
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	(36,785)	125,128	985,204
- მარაგები	6	4,381	(1,907)	(9,281)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(318)	5,752	(230,261)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	5,360	4,270	14 762
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		255,848	595,797	689,972
- მიღებული პროცენტი				
- გადახდილი პროცენტები	16		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		255,848	595,797	689,972

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(75,058)	(57,840)		(49,754)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	17,610	13,295		85,551
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(57,448)	(44,545)		35,797
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	17	(431,000)	635,808		-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა(შემცირება)			(727,500)		(727,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(431,000)	(91,692)		(727,500)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(232,600)	459,560		(1,731)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		559,816	100,256		101,987
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება			-		-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		327,216	559,816		100,256

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	5,833,193		(5,605,926)	227,267
მოგება წლის ბოლოს			90,683	90,683
კაპიტალის გაზრდა	635,807			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	6,469,000		(5,515,243)	953,757
გაცემული დივიდენდი				
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,469,000		(5,515,243)	953,757.00
მოგება წლის ბოლოს				
კაპიტალის გაზრდა	(431,000)			
პერიოდის სრული შემოსავალი			162,907	162,907
გაცემული დივიდენდი				
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,038,000		(5,352,336)	685,664.00




შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

(ს.კ. 405 124 510)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	327,191	390,046	713,559
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			-	-
		327,191	390,046	713,559
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	327,216	559,816	100,256
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	119,839	83,054	208,182
მარაგები	6	117,298	121,679	123,586
		564,353	764,549	432,024
მთლიანი აქტივები		891,544	1,154,595	1,145,583
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	6,038,000	6,469,000	5,833,192
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,352,336)	(5,515,243)	(5,605,925)
გადაფასების რეზერვი			-	-
		685,664	953,757	227,267
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7		-	-
			-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულება	8		-	727,500
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	181,488	181,806	176,054
საგადასახადო ვალდებულებები	10	24,392	19,032	14,762
		205,880	200,838	918,316
მთლიანი ვალდებულებები		205,880	200,838	918,316
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		891,544	1,154,595	1,145,583

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	16	5,812,020	5,434,480	3,312,020
თვითღირებულება		(1,626,395)	(1,651,593)	(1,062,370)
საერთო მოგება		4,185,625	3,782,887	2,249,650
სხვა შემოსავლები	17	109,221	84,038	141,713
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(3,427,066)	(3,125,462)	(2,314,284)
მიწოდების დანახარჯები		(690,350)	(629,489)	(495,730)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(569)	(135)	(77)
სხვა ხარჯები	19	(13,954)	(21,157)	(51,288)
საოპერაციო მოგება		162,907	90,682	(470,016)
ფინანსური შემოსავალი	20		-	-
ფინანსური ხარჯი	20		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			-	-
მოგება დაბეგვრამდე		162,907	90,682	(470,016)
მოგების გადასახადი			-	-
პერიოდის მოგება		162,907	90,682	(470,016)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		162,907	90,682	(470,016)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წმინდა მოგება		162,907	90,682	(470,016)
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		120,303	371,872	399,564
- გადასახადები			-	-
- ცვეთა	3	111,984	364,645	353,011
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		8035	7160	46,514
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	284	68	39
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(27,362)	133,243	760,424
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	(36,785)	125,128	985,204
- მარაგები	6	4,381	(1,907)	(9,281)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(318)	5,752	(230,261)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10	5,360	4,270	14 762
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		255,848	595,797	689,972
- მიღებული პროცენტი				
- გადახდილი პროცენტები	16		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		255,848	595,797	689,972

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან						
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(75,058)	(57,840)	(49,754)		
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3	17,610	13,295	85,551		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(57,448)	(44,545)	35,797		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან						
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	17	(431,000)	635,808	-		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა(შემცირება)			(727,500)	(727,500)		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(431,000)	(91,692)	(727,500)		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(232,600)	459,560	(1,731)		
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		559,816	100,256	101,987		
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება			-	-		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		327,216	559,816	100,256		

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	5,833,193		(5,605,926)	227,267
მოგება წლის ბოლოს			90,683	90,683
კაპიტალის გაზრდა	635,807			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	6,469,000		(5,515,243)	953,757
გაცემული დივიდენდი				
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,469,000		(5,515,243)	953,757.00
მოგება წლის ბოლოს				
კაპიტალის გაზრდა	(431,000)			
პერიოდის სრული შემოსავალი			162,907	162,907
გაცემული დივიდენდი				
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,038,000		(5,352,336)	685,664.00

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 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.

2023 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 2023 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 2023 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
2023 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
2023 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 2023 წლის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან	5,812,020	5,434,480
სხვა შემოსავლები	109,221	84,038
ჯამი	5,921,241	5,518,518

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
თვითღირებულება	1,626,395	1,651,593

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	1,806,422	1,472,436
იჯარა	569,926	546,802
მივლინების ხარჯი	27,922	-
სამეურნეო ხარჯი	345,292	309,399
დაცვა	2,237	2,911
კომუნალური ხარჯი	279,197	293,386
ბანკის მომსახურების ხარჯი	36,660	-

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

საკანცელარიო ხარჯი	4,330	2,447
საწვავის და ავტოტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	94,990	81,400
დაზღვევის ხარჯი	417	328
საკონსულტაციო ხარჯი	44,942	44,160
სარემონტო ხარჯი	102,747	7,548
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	111,984	364,645
სხვადასხვა ხარჯი	-	-
ჯამი	3,427,066	3,125,462

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
2023 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 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ავჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	ინვენტარი	დაზგა- დანადგარები	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა ღირებულება 31.12.2022	16,867	24,204	33,615	315,360	390,046
შემოსვლა	1,538	10,719	62,801	-	75,058
გასვლა	-	(6,271)	(19,658)	-	(25,929)
აკუმულირებული					
მიმდინარე ცვეთა	3,695	(4,695)	(22,985)	(81,609)	(111,984)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	14,710	24,957	53,773	233,751	327,191

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი მოთხოვნები	101,743	68,207
მოთხოვნები ტერმინალით მომსახურებიდან	18,096	14,847
სხვადასხვა მოთხოვნები		
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შესავსებად		
ჯამი	119,839	83,054

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	10,487	4,559
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	316,729	555,257
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
ჯამი	327,216	559,816

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სახელფასო ვალდებულებები	(15,371)	(17,708)
სავაჭრო ვალდებულებები	(170,337)	(154,103)
საიჯარო ვალდებულებები	(22,580)	(29,435)
სხვადასხვა ვალდებულებები	26,800	19,440
საგადასახადო ვალდებულებები	(24,392)	(19,032)
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	
ჯამი	(205,880)	(200,838)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	31.12.2023	31.12.2022
შპს საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ	36,177	29,500
შპს ჩემი სახლი	419	11,700
ჯამი	36,596	41,200