

შპს „ინთერნეშენალ ბეიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები.....	6
4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	10
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	18
7. ძირითადი საშუალებები.....	19
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	20
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	20
11. კაპიტალი	21
12. მიღებული სესხები.....	21
13. გადავადებული შემოსავალი.....	22
14. საგადასახადო ვალდებულებები	22
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
16. შემოსავალი მომხარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	23
17. თანამშრომელთა სარგებელი	23
18. სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
19. ფინანსური ხარჯი	23
20. პირობითი ვალდებულებები	24
21. ფინანსური რისკების მართვა.....	24
22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
23. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ინთერნეშენალ ბეიკერ ჰაუს“-ის მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ინთერნეშენალ ბეიკერ ჰაუს“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

როდესაც გავეცნობით მმართველობის ანგარიშგებას, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად ჩვენ მოვახდენთ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან შესაბამის კომუნიკაციას, მმართველობის ანგარიშგების საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონთან შესაბამისობის შესახებ.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ 2023 წლის აუდიტის ფარგლებში აგრეთვე ჩავატარეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების აუდიტი, რომლებიც განხორციელდა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისათვის. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სწორად არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2023 წლის 28 ივნისს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულგარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორ ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

10 ივლისი, 2024

თბილისი, საქართველო

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

10 ივლისი, 2024

თბილისი, საქართველო

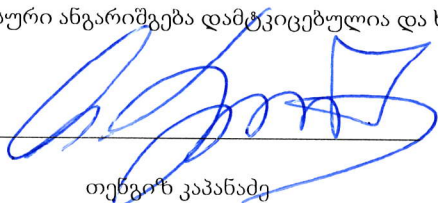
შპს „ინტერნეტნალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	20,884,454	21,235,342	21,367,092
არამატერიალური აქტივები		82,191	93,419	80,067
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,966,645	21,328,761	21,447,159
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	840,004	682,292	366,691
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,406,924	922,469	561,198
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	767,038	1,429,619	533,516
სულ მიმდინარე აქტივები		3,013,966	3,034,380	1,461,405
სულ აქტივები		23,980,611	24,363,141	22,908,564
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	11	810,011	(3,549,519)	(5,755,940)
სულ კაპიტალი		810,011	(3,549,519)	(5,755,940)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	16,192,267	19,501,096	22,060,846
გადავადებული შემოსავალი	13	1,114,227	1,151,387	1,187,884
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,306,494	20,652,483	23,248,730
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	14	125,103	205,935	181,434
მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	12	4,671,698	6,019,781	4,495,125
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,067,305	1,034,461	739,215
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,864,106	7,260,177	5,415,774
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		23,980,611	24,363,141	22,908,564

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 ივლისს:



თენგიზ კაპანაძე
გენერალური დირექტორი

შპს „ინთერნეტნალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	20,884,454	21,235,342	21,367,092
არამატერიალური აქტივები		82,191	93,419	80,067
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,966,645	21,328,761	21,447,159
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	840,004	682,292	366,691
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,406,924	922,469	561,198
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	767,038	1,429,619	533,516
სულ მიმდინარე აქტივები		3,013,966	3,034,380	1,461,405
სულ აქტივები		23,980,611	24,363,141	22,908,564
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	11	810,011	(3,549,519)	(5,755,940)
სულ კაპიტალი		810,011	(3,549,519)	(5,755,940)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	16,192,267	19,501,096	22,060,846
გადავადებული შემოსავალი	13	1,114,227	1,151,387	1,187,884
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,306,494	20,652,483	23,248,730
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	14	125,103	205,935	181,434
მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	12	4,671,698	6,019,781	4,495,125
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,067,305	1,034,461	739,215
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,864,106	7,260,177	5,415,774
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		23,980,611	24,363,141	22,908,564

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 10 ივლისს:

თენგიზ კაპანაძე
გენერალური დირექტორი

შპს „ინტერნეტენალ ბიკერ ჰაუს“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	16	17,509,537	15,571,508
სხვა შემოსავალი		115,590	88,742
სულ შემოსავალი		17,625,127	15,660,250
გამოყენებული მასალები		(4,179,399)	(4,731,333)
თანამშრომელთა სარგებელი	17	(2,517,259)	(1,765,981)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(918,543)	(843,037)
კომუნალური ხარჯები		(509,249)	(538,554)
საგადასახადო ხარჯი		(239,319)	(231,874)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(1,298,551)	(1,366,407)
საოპერაციო მოგება		7,962,807	6,183,064
ფინანსური ხარჯი	19	(3,197,664)	(3,692,502)
საკურსო ზარალი, ნეტო		(34,096)	(33,786)
მოგება დაბეგვრამდე		4,731,047	2,456,776
მოგების გადასახადის ხარჯი		(55,728)	(37,152)
წლის სრული შემოსავალი		4,675,319	2,419,624

5-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ინტერნეტნალ ბეიკერ ჰაუს“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)	-	(5,755,940)	(5,755,940)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(213,203)	(213,203)
წლის სრული შემოსავალი	-	2,419,624	2,419,624
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	-	(3,549,519)	(3,549,519)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(315,789)	(315,789)
წლის სრული შემოსავალი	-	4,675,319	4,675,319
31 დეკემბერი 2023	-	810,011	810,011

შპს „ინტერნეტნალ ბიკერ ჰაუს“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება	4,675,319	2,419,624
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	918,543	843,037
ფინანსური ხარჯი	3,197,664	3,692,502
მოგების გადასახადი	55,728	37,152
გრანტის ამორტიზაცია	(37,160)	(36,497)
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	42,388	-
საკურსო მოგება	34,096	33,786
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე	8,886,578	6,989,604
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(157,712)	(315,601)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(560,939)	(395,057)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	32,844	295,246
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(80,832)	24,501
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	8,119,939	6,598,693
გადახდილი მოგების გადასახადი	(55,728)	(37,152)
გადახდილი პროცენტი	(3,031,142)	(3,314,939)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	5,033,069	3,246,602
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(556,428)	(701,601)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	-	(23,038)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(556,428)	(724,639)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული/(დაფარული) სესხი	(4,823,433)	(1,412,657)
გადახდილი დივიდენდი	(315,789)	(213,203)
ფინანსურ აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(5,139,222)	(1,625,860)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	(662,581)	896,103
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,429,619	533,516
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	767,038	1,429,619

5-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ინტერნეტენალ ბეიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ინტერნეტენალ ბეიკერ ჰაუს“ (ს/ნ 406267418) დაარსდა საქართველოში კომპანიის იურიდიულ მისამართი და საქმიანობის ადგილია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ლილო, ლოჭინის ხევი, (ნაკვ.05/001)

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფუნთუშების ქარხნის ოპერირება და ბურგერების პურის წარმოება. კომპანიის ძირითად მომხარებელს წარმოადგენს მაკდონალდს საქართველო. 2022 წლიდან კომპანიამ დაიწყო პროდუქციის ექსპორტი აზერბაიჯანში, სადაც მისი ძირითადი მომხარებელია მაკდონალდს აზერბაიჯანი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ლილო, ლოჭინის ხევი, (ნაკვ.05/001)

კომპანიის მეწილეები: კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგანაირად:

სახელი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
თემურ ჭყონია	55%	55%	55%
თენგიზ კაპანაძე	45%	45%	45%

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

პერიოდებისათვის.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში;
- სააღრიცხო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში);
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება);
- სააღრიცხო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის და მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოდიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები:

რეკლასიფიკაციები უკავშირდება:

- **მარაგად წარდგენილი ძირითადი საშუალებები** - დამხმარე მოწყობილობები, რომლებიც აკმაყოფილებდა, ძირითად საშუალებად აღიარების კრიტერიუმებს წარდგენილი იყო მარაგებში, აღნიშნული აქტივები კლასიფიცირებულ იქნა, როგორც ძირითადი საშუალებები.

კორექტირებები უკავშირდება:

- **კაპიტალიზირებული საპროცენტო ხარჯი** - ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კორექტირებას, რომელიც გამოწვეული იყო განსაკუთრებული აქტივის არასწორი განსაზღვრით და რომლის ეფექტიც 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგინა (234,362) ლარი.
- **დარიცხული ცვეთა** - მენეჯმენტის შეფასებით, საწარმოო დანადგარებისთვის გასულ პერიოდებში გამოყენებული ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ ასახავდა ამ აქტივიდან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მიღების ხასიათს. წარმოებაში გამოყენებულ მანქანა-დანადგარებზე ცვეთის დარიცხვა მოხდა წარმოებული პროდუქციის შესაბამისად და გადათვლილი საწარმოო დანადგარების ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიცვალა 229,995 და 266,271 ლარით.
- **მიღებული სესხები/გადავადებული შემოსავალი** - როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-13 შენიშვნაში არ იყო აღრიცხული მიღებული გრანტი და მასთან დაკავშირებული გადავადებული შემოსავალი, იმ სესხისთვის, რომლის საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალი იყო, კომპანიამ აღიარა გადავადებული შემოსავალი, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის, აღნიშნულმა შეადგინა 1,196,645 ლარი. პირველად აღიარებასა და 2022 წლის 1 იანვრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთებს შორის სხვაობა უკავშირდება მიღებული სესხებისთვის დისკონტის ცხრილის შესაბამისად პროცენტის დარიცხვას, ხოლო გადავადებული შემოსავლის შემთხვევაში ამორტიზაციის შესაბამისად სხვა შემოსავლის აღიარებას.
- **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები** – გადაფასების ეფექტის ასახვა სავაჭრო ვალდებულებებზე 34,779 ლარის ოდენობით 2022 წლის 1 იანვარს. ამასთან სახელფასო ხარჯი/სახელფასო ვალდებულება იყო წარდგენილი არასწორ პერიოდში. კორექტირების ეფექტმა 2022 წლის 1 იანვრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 55,397 და 108,671 ლარი

შპს „ინტერნეტენალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

- **მარაგად წარდგენილი ძირითადი საშუალებები** - გასულ პერიოდებში მარაგად წარდგენილ ძირითად საშუალებებზე შესაბამისი ცვეთის ხარჯის დარიცხვა რომელის ეფექტმაც 2022 წლის 1 იანვრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 71,878 და 73,865 ლარი.
- **მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება** - მენჯემენტის გადაწყვეტილებით, მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ხარჯების კლასიფიკაცია, საწარმოში მათი ფუნქციების მიხედვით უფრო საიმედო და შესაბამის ინფორმაციას იძლევა, რეკლასები სრულად უკავშირდება ამ ეფექტის გასწორებას.

2022 წლის 1 იანვრის ფინანსურ მდგომარეობაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	1 იანვარი 2022	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშე ბული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	20,704,690	(76,245)	738,647	21,367,092
არამატერიალური აქტივები	80,067	-	-	80,067
სულ გრძელვადიანი აქტივები	20,784,757	(76,245)	738,647	21,447,159
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,105,338	-	(738,647)	366,691
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	565,945	-	(4,747)	561,198
ფული და ფულის ეკვივალენტები	533,516	-	-	533,516
სულ მიმდინარე აქტივები	2,204,799	-	(743,394)	1,461,405
სულ აქტივები	22,989,556	(76,245)	(4,747)	22,908,564
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	(4,801,684)	(954,256)	-	(5,755,940)
სულ კაპიტალი	(4,801,684)	(954,256)	-	(5,755,940)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	22,660,359	(599,513)	-	22,060,846
გადავადებული შემოსავალი	-	1,187,884	-	1,187,884
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	22,660,359	588,371	-	23,248,730
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	178,384	-	3,050	181,434
მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	4,295,661	199,464	-	4,495,125
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	656,836	90,176	(7,797)	739,215
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,130,881	289,640	(4,747)	5,415,774
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	22,989,556	(76,245)	(4,747)	22,908,564

შპს „ინტერნეტენალ ბეიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ მდგომარეობაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშე ბული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	19,934,497	116,162	1,184,683	21,235,342
არამატერიალური აქტივები	93,419	-	-	93,419
სულ გრძელვადიანი აქტივები	20,027,916	116,162	1,184,683	21,328,761
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,866,975	-	(1,184,683)	682,292
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	857,000	-	65,469	922,469
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,429,619	-	-	1,429,619
სულ მიმდინარე აქტივები	4,153,594	-	(1,119,214)	3,034,380
სულ აქტივები	24,181,510	116,162	65,469	24,363,141
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	(2,393,332)	(1,156,187)	-	(3,549,519)
სულ კაპიტალი	(2,393,332)	(1,156,187)	-	(3,549,519)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	19,723,047	(221,951)	-	19,501,096
გადავადებული შემოსავალი	-	1,151,387	-	1,151,387
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	19,723,047	929,436	-	20,652,483
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	203,086	-	2,849	205,935
მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	5,820,317	199,464	-	6,019,781
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	828,393	143,449	62,619	1,034,461
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	6,851,796	342,913	65,468	7,260,177
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	24,181,511	116,162	65,468	24,363,141

შპს „ინტერნეტენალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

2022 წლის წლის შედეგებზე კორექტირებების ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	2022 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან სხვა შემოსავალი	15,571,508	-	-	15,571,508
სულ შემოსავალი	15,571,508	36,497	52,245	15,660,250
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,705,380)	-	4,705,380	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,499,809)	-	1,499,809	-
გამოყენებული მასალები	-	-	(4,731,333)	(4,731,333)
თანამშრომელთა სარგებელი	(1,653,672)	(49,484)	(62,825)	(1,765,981)
კომუნალური ხარჯები	(538,554)	-	-	(538,554)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,035,444)	192,407	-	(843,037)
საგადასახადო ხარჯი	-	-	(231,874)	(231,874)
სხვა საერთო ხარჯები	(187,240)	-	187,240	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-	(1,366,407)	(1,366,407)
საოპერაციო მოგება	5,951,409	179,420	52,235	6,183,064
ფინანსური ხარჯი	(3,314,939)	(377,563)	-	(3,692,502)
საკურსო მოგება, ნეტო	(33,316)	(1,112)	642	(33,786)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, ნეტო	52,877	-	(52,877)	-
მოგება დაბეგვრამდე	2,656,031	(199,255)	-	2,456,776
მოგების გადასახადი	(37,152)	-	-	(37,152)
წლის სრული შემოსავალი	2,618,879	(199,255)	-	2,419,624

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2022 წლის 1 იანვარი	3.0976	3.5040

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები. ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს, მანქანა-დანადგარების გარდა, ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. მანქანა-დანადგარებს ცვეთა ერიცხება წარმოებული ერთეულის მეთოდის შესაბამისად.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა - ნაგებობები	40
საწარმოო მანქანა - დანადგარები	წარმოებული ერთეულის მეთოდი
მიწისა და შენობის გარე გაუმჯობესებები	10-15
აღჭურვილობა და აგრეგატები	10-15
ოფისის ავეჯი და დანადგარები	1-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთვლულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის ჯგუფის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე. ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდიდება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმო დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოდგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც კომპანია ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. კომპანია სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

კომპანია ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას კომპანია ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას. სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

წილობრივი ინსტრუმენტები. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამოწვლილი. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას. კომპანია მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: ა) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. გასაყიდად ფლობილი ვალდებულებები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც კომპანია იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოიქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამობებს; ან
- ვალდებულება არის სავალ ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა კომპანია აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას
- კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. კომპანიას უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(i) კომპანიას აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

(ii) კომპანიამ იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

როდესაც კონტრაქტი შეიცავს იჯარის კომპონენტს, მისი საწყისი აღიარებისას ან შემდგომ შეფასებისაზე კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას ანაწილებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე საიჯარო კომპონენტების განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. თუმცა მიწისა და შენობის იჯარის შემთხვევაში, კომპანია არ აცალკევებს ისეთ კომპონენტებს, რომლებიც არ შეიცავს იჯარას და შესაბამისად ორივე ტიპის კომპონენტს აღრიცხავს როგორც ერთ განცალკევებულ კომპონენტს.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. კომპანიამ გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. კომპანია ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით.

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების

გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოუშვებთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება. სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ. სახელმწიფო გრანტები არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ კომპანია შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, აღიარდება რეალური ღირებულებით მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ: ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

- **აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები.** აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით და არ არის გამოქვითული აქტივის საბალანსო ღირებულების მისაღებად. გრანტი, რომელიც გადავადებულ შემოსავალშია აღიარებული, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

ამონაგების მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან. კომპანიას აქვს ფუნთუშების წარმოების ქარხანა და შემოსავლებს იღებს წარმოებული პროდუქტების რეალიზაციიდან. კომპანია ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. შესაბამისად ამონაგები საქონლის მიწოდებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით.

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც კომპანია მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, კომპანია გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოდგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ კომპანიის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარი).

აქტივის დაბრუნების უფლება. ეს არის კომპანიის უფლება ადადგინოს მომხმარებლისგან დაბრუნებული მარაგის ღირებულება. ის აღიარდება დასაბრუნებელი აქტივის თვითღირებულებით, შემცირებული დაბრუნების გამო აქტივის ღირებულების შემცირებით ან მარაგის მობრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის კომპანიის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს კომპანიას ანგარიშგების თარიღისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები. კომპანია მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში.

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც კომპანია გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

• რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური მიდგომა.

• ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.

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. თუ აქტივის გამოყენების ვადა შეზღუდულია რაიმე სახის საკონტრაქტო ვალდებულებით, მისი გაცვეთა ხდება საკონტრაქტო პერიოდზე.

• საგადასახადო კანონმდებლობა.

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ის შესწორება);
- მიმწოდებლის ფინანსები (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში);
- უცხოური ვალუტის გასაცვლელი კურსის დროებითი არარსებობა (ცვლილებები ბასს 21-ში);

შპს „ინთერნეტენალ ბეიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა - ნაგებობები	საწარმოო მანქანა - დანადგარები	მიწისა და შენობის გარე გაუმჯობესებებ ი	აღჭურვილობა და აგრეგატები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)	1,400,000	8,669,278	7,355,915	1,229,963	3,024,959	109,960	-	21,790,075
შემოსვლა	-	39,290	33,090	4,304	554,489	23,574	55,890	710,637
გასვლა	-	-	-	-	(9,036)	-	-	(9,036)
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1,400,000	8,708,568	7,389,005	1,234,267	3,570,412	133,534	55,890	22,491,676
შემოსვლა	-	77,971	63,431	-	374,651	41,025	-	557,078
გასვლა	-	-	-	-	-	(1,342)	-	(1,342)
31 დეკემბერი 2023	1,400,000	8,786,539	7,452,436	1,234,267	3,945,063	173,217	55,890	23,047,412
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)	-	(94,703)	(53,958)	(51,790)	(209,907)	(12,625)	-	(422,983)
ცვეთის დარიცხვა	-	(188,288)	(225,417)	(60,073)	(326,556)	(26,421)	(8,329)	(835,084)
გასვლა	-	-	-	-	1,733	-	-	1,733
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	-	(282,991)	(279,375)	(111,863)	(534,730)	(39,046)	(8,329)	(1,256,334)
ცვეთის დარიცხვა	-	(156,019)	(270,398)	(90,589)	(345,272)	(33,776)	(11,263)	(907,317)
გასვლა	-	-	-	-	-	693	-	693
31 დეკემბერი 2023	-	(439,010)	(549,773)	(202,452)	(880,002)	(72,129)	(19,592)	(2,162,958)
საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2022	1,400,000	8,574,575	7,301,957	1,178,173	2,815,052	97,335	-	21,367,092
31 დეკემბერი 2022	1,400,000	8,425,577	7,109,630	1,122,404	3,035,682	94,488	47,561	21,235,342
31 დეკემბერი 2023	1,400,000	8,347,529	6,902,663	1,031,815	3,065,061	101,088	36,298	20,884,454

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ძირითადი საშუალება, ჩადებული იყო სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

შპს „თ და კ რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებ ული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებ ული)
სათადარიგო ნაწილები	475,390	137,868	175,292
საწარმოო ნედლეული	292,352	417,411	170,390
მზა პროდუქცია	42,983	73,264	9,017
შესაფუთი მასალები	20,392	45,866	482
სხვა	8,887	7,883	11,510
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	840,004	682,292	366,691

მარაგის თვითღირებულება, რომელიც მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებულია ხარჯად, როგორც გამოყენებული მასალები შეადგენს 4,179,399 ლარს (2022: 4,731,333).

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებ ული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებ ული)
სავაჭრო მოთხოვნები	1,349,395	919,464	560,975
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	11,427	3,005	223
სავაჭრო მოთხოვნები, გროსი	1,360,822	922,469	561,198
მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(42,388)	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	1,318,434	922,469	561,198
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	88,490	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,406,924	922,469	561,198

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებაზე სრულად შეფასდა ინდივიდუალურად.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	394,344	1,186,652	983
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	366,987	237,291	523,319
ფული საღაროში	5,707	5,676	9,214
სულ	767,038	1,429,619	533,516

შპს „ინტერნეტენალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. კაპიტალი

ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ წარმოდგენილია პირველ შენიშვნაში

დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 315,789 ლარის დივიდენდი (2022 – 213,203).

12. მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13.0%-15.5%	2024	ლარი	4,671,698	6,019,781	4,495,125
				4,671,698	6,019,781	4,495,125

გრძელვადიანი სესხები:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13.0%-15.5%	2025- 2028	ლარი	16,192,267	19,501,096	22,060,846
				16,192,267	19,501,096	22,060,846

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2023	2022
1 იანვარი	25,520,877	26,555,971
სესხის აღება	2,883,097	1,061,577
პროცენტის დარიცხვა	3,197,664	3,692,502
სესხის გადახდა	(7,706,531)	(2,474,234)
პროცენტის გადახდა	(3,031,142)	(3,314,939)
31 დეკემბერი	20,863,965	25,520,877

სესხის ხელშეკრულებების შესაბამისად მნიშვნელოვანი ფინანსური ვალდებულებები (კოვენანტები) წარმოდგენილია ქვემოთ:

კომპანიამ აღებულ სესხებთან დაკავშირებით უნდა დააკმაყოფილოს ფინანსური კოვენანტები, რომლებიც უნდა დაითვალოს ბოლო 12 თვის მონაცემების მიხედვით:

- ფინანსური ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი (Debt/EBITDA) არ უნდა შეადგინოს 3.5-ზე მეტი 2023 წლის პირველი კვარტალიდან (2023 წლის პირველ კვარტალამდე 4.8)
- EBIT თანაფარდობამ საპროცენტო კოეფიციენტთან არ უნდა შეადგინოს 3-ზე ნაკლები
- ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი (DSCR) არ უნდა შეადგინოს 1.1-ზე ნაკლები

შპს „ინტერნეტენალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. მიღებული სესხი (გაგრძელება)

კოვენანტები ხელშეკრულების თანახმად	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
DSCR >1.1	1.33	1.10
DSCR FC >1.1	1.23	1.04
Debt / EBITDA <3.5	2.35	3.63

კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად აკმაყოფილებს ფინანსურ კოვენანტებს.

მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით.

13. გადავადებული შემოსავალი

კომპანია 2020 წელს ჩაერთო პროექტში „აწარმოე საქართველოში“. პროგრამის ფარგლებში კომპანიას უფინანსდება მანქანა-დანადგარების შესაძენად მიღებული სესხის პროცენტი. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, კომპანია მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება მოხდება მიღებული სესხით შექმნილი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ეფექტი აღიარებულია მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი. აღნიშნულმა ეფექტმა 2023 წელს შეადგინა 37,159 ლარი (2022: 36,497)

აქტივის ამორტიზაცია და შესაბამისად გადავადებული შემოსავლის სხვა შემოსავალში აღიარება კომპანიამ დაიწყო 2021 წლიდან.

14. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან საბაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო ვალდებულებები	820,884	819,289	654,260
სახელფასო ვალდებულება	189,552	161,460	79,292
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებთან	56,869	53,712	5,663
სულ	1,067,305	1,034,461	739,215

შპს „ინტერნეტენალ ბეიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. შემოსავალი მომხარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	17,509,537	15,571,508
დეზაგრეგირებული ინფორმაცია რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:		
	2023	2022
შემოსავალი ფუნთუშების რეალიზებიდან	17,340,824	15,479,175
სხვა შემოსულობები	168,713	92,333
სულ	17,509,537	15,571,508

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 9)	1,349,395	919,464	560,975

კომპანია აწარმოებს და ყიდის ბურგერის პურს რომლის მთავარ მომხამერებს წარმოადგენს მაკდონალდსი.

17. თანამშრომელთა სარგებელი

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
საწარმოს პერსონალის ხელფასი	(1,595,435)	(1,247,258)
ადმინისტრაციის ხელფასი	(709,310)	(352,060)
თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(212,514)	(166,663)
სულ	(2,517,259)	(1,765,981)

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
მიღებული პროფესიული მოსახურება	(311,948)	(275,843)
რემონტის და მოვლის ხარჯები	(294,420)	(386,424)
იჯარის ხარჯები	(136,941)	(203,227)
მარკეტინგული ხარჯები	(135,536)	(87,186)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(71,391)	(58,204)
დაცვის ხარჯები	(57,966)	(49,207)
ლაბორატორიის მომსახურების ხარჯები	(55,393)	(88,267)
საექვო მოთხოვნებისა და ავანსების რეზერვი	(42,388)	-
დაზღვევის ხარჯები	(34,369)	(35,513)
სხვა	(158,199)	(182,536)
სულ	(1,298,551)	(1,366,407)

იჯარის ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან იჯარებს რომელიც არ საჭიროებს დისკონტირებას და აქტივის გამოყენების უფლების აღიარებას ფასს 16-ის შესაბამისად.

19. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი სრულად უკავშირდება, ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ სესხზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს.

20. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს

დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების შედეგად. კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასამართლო დავები.

21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს მიღებული სესხები და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო აქტივობებს. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია სავაჭრო მოთხოვნები და ფული პროდუქციის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან.

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „ინტერნეტნალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,360,822	922,469	561,198
ფული და ფულის ეკვივალენტები	767,038	1,429,619	533,516
სულ ფინანსური აქტივები	2,127,860	2,352,088	1,094,714

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია კრედიტზე გაყიდვებით. კომპანიას ყავს რამდენიმე ძირითადი კრედიტორი

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები

გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	809,353	532,046	19,423	1,360,822
ფული და ფულის ეკვივალენტები	372,685	394,344	9	767,038
სულ ფინანსური აქტივები	1,182,038	926,390	19,432	2,127,860
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	608,022	375,625	83,658	1,067,305
მიღებული სესხები	20,863,965	-	-	20,863,965
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,471,987	375,625	83,658	21,931,270

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	404,727	517,742	-	922,469
ფული და ფულის ეკვივალენტები	242,961	1,186,649	9	1,429,619
სულ ფინანსური აქტივები	647,688	1,704,391	9	2,352,088
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	738,022	228,545	67,894	1,034,461
მიღებული სესხები	25,520,877	-	-	25,520,877

შპს „ინტერნეტენალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)				
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,258,899	228,545	67,894	26,555,338

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	561,198	-	-	561,198
ფული და ფულის ექვივალენტები	532,539	963	14	533,516
სულ ფინანსური აქტივები	1,093,737	963	14	1,094,714
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	628,332	65,999	44,884	739,215
მიღებული სესხები	26,555,971	-	-	26,555,971
სულ ფინანსური ვალდებულებები	27,184,303	65,999	44,884	27,295,186

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს: სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	110,153	295,169	(13,007)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(110,153)	(295,169)	13,007
ევროს გამყარება 20%-ით	(12,845)	(13,577)	(8,974)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	12,845	13,577	8,974

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც მას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში.

მგრძნობელობის ანალიზი ტარდება სიმულაციური ტექნიკის გამოყენებით პროცენტის მატარებელ ძირითად ვალდებულებებზე.

ცვალეზადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმ დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

სენსიტიურობის ანალიზი ლარში დენომინირებულ სესხებისთვის:

	ზრდა	შემცირება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(208,640)	208,640
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(255,209)	255,209
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(265,560)	265,560

შპს „ინტერნეტენალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის უერთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,067,305	-	-	1,067,305
მიღებული სესხები	4,671,698	16,192,267	-	20,863,965
სულ ვალდებულებები	5,739,003	16,192,267	-	21,931,270

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,034,461	-	-	1,034,461
მიღებული სესხები	6,019,781	17,342,649	2,158,447	25,520,877
სულ ვალდებულებები	7,054,242	17,342,649	2,158,447	26,555,338

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	739,215	-	-	739,215
მიღებული სესხები	4,495,125	20,178,291	1,882,555	26,555,971
სულ ვალდებულებები	5,234,340	20,178,291	1,882,555	27,295,186

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები სრულად განეკუთვნებოდა 1 წლამდე პერიოდს.

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია ძირითადი მომწოდებლის წინაშე ვალდებულებასთან.

შპს „ინტერნეტენალ ბიკერ ჰაუს“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით. კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	11,427	3,005	223
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	56,869	53,712	5,663
		2023	2022	
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		153,061	77,375	

23. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ ჩახურა საკრედიტო ხაზი 3,350,000 ლარის ოდენობით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

შპს „ინთერნეშნალ ბეიკერ ჰაუსის“ მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი მოსაზრებით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია შპს „ინთერნეშნალ ბეიკერ ჰაუს“-ის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, რომელიც დამტკიცებულია 2024 წლის 10 ივლისს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

6 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

შპს „ინტერნეშენალ ბეიკერ ჰაუსის“ მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი მოსაზრებით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია შპს „ინტერნეშენალ ბეიკერ ჰაუს“-ის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, რომელიც დამტკიცებულია 2024 წლის 10 ივლისს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

6 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

მმართველობითი ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ინტერნეშენალ ბეიკერ ჰაუს“



თბილისი

2024

სარჩევი

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ	4
1.1 ჩვენი გუნდი.....	4
1.2 მაკროეკონომიკური გარემოს მნიშვნელოვანი ნიშანთვისებები.....	5
2. კომპანიის განვითარების გეგმები	7
3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები:.....	8
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები	8
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები	10
4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	12



ინთერნეტზე ბიკერ ჰაუს

შპს „ინთერნეტზე ბიკერ ჰაუს“ (შემდგომში „კომპანია“) ყოველწიურად ბურგერის ფუნთუშებით ამარაგებს შპს „თ და კ რესტორნებს“ (მაკდონალდს საქართველოს) და მაკდონალდს აზერბაიჯანს. ჯამში კომპანია საქართველოსა და აზერბაიჯანში 50-ზე მეტ რესტორანს ამარაგებს პროდუქციით. 2023 წელს კომპანია მხოლოდ აზერბაიჯანსა და საქართველოს რესტორნებს ამარაგებდა, ხოლო 2022 წლის ივნისი დეკემბრის პერიოდში კომპანიას პროდუქცია ექსპორტზე გაჰქონდა ბელარუსსა და ყაზახეთში. 2021 წლიდან პროდუქცია ასევე წარმოდგენილია საცალო ვაჭრობის ისეთ მსხვილ ჰიპერმარკეტებში როგორებიცაა: აგროჰაბი, კარფური, ნიკორა, ფრესკო და ა.შ.

იმისათვის რომ კომპანია გამხდარიყო მაკდონალდსის ოფიციალური პარტნიორი და მიმწოდებელი, კომპანიაში დაინერგა არაერთი თანამედროვე სტანდარტი. აღნიშნული სტანდარტების კიდევ უფრო დასახვეწად, კომპანია ყოველწიურად გადის ე.წ. SQMS (Supplier Quality Management System) აუდიტს. 2021 წელს კომპანია აღნიშნულ აუდიტში 85% იანი შეფასება მიიღო (B კატეგორია), ხოლო 2022 წელს 96% (A კატეგორია), 2023 წელს კი 93% (B კატეგორია) გარდა ამისა კომპანიაში ყოველწიურად ტარდება SWA (Supplier Workplace Accountability) აუდიტი, რომლის მიზანია სამუშაო ადგილზე სამართლიანი და ეთიკური სტანდარტების უზრუნველყოფა, კომპანიას ამ მაჩვენებლებშიც უმაღლესი შეფასებები აქვს. 2022 წელს ჩატარებულ აუდიტში კომპანიამ შეფასება მიიღო (A კატეგორია) 2021 წლის ივნისიდან როცა კომპანიამ დაიწყო ფუნთუშების წარმოება, პროდუქცია პერიოდულ შეფასებას გადის მიუნხენში, ევროპის ხარისხის ცენტრში. 2021 წლიდან დღემდე არაერთი ნიმუში გაიგზავნა მიუნხენში და არაერთხელ იქნა აღიარებული პროდუქციის მაღალი ხარისხი.

ამჟამად კომპანიაში დასაქმებულია 75-ზე მეტი თანამშრომელი, რომელთა რიცხვი წლიდან წლამდე გაიზარდება.

დღესდღეობით ბრედფილდი რეგიონში პურ-ფუნტუშეულის წარმოებაში მაღალი ხარისხის ეტალონია.


გენერალური დირექტორი
თენგიზ კაკაბაძე

ინთერნეტენალ ბეიკერ ჰაუს

შპს „ინთერნეტენალ ბეიკერ ჰაუს“ (შემდგომში „კომპანია“) ყოველწიურად ბურგერის ფუნთუშებით ამარაგებს შპს „თ და კ რესტორნებს“(მაკდონალდს საქართველოს) და მაკდონალდს აზერბაიჯანს. ჯამში კომპანია საქართველოსა და აზერბაიჯანში 50-ზე მეტ რესტორანს ამარაგებს პროდუქციით. 2023 წელს კომპანია მხოლოდ აზერბაიჯანსა და საქართველოს რესტორნებს ამარაგებდა, ხოლო 2022 წლის ივნისი დეკემბრის პერიოდში კომპანიას პროდუქცია ექსპორტზე გაჰქონდა ბელარუსსა და ყაზახეთში. 2021 წლიდან პროდუქცია ასევე წარმოდგენილია საცალო ვაჭრობის ისეთ მსხვილ ჰიპერმარკეტებში როგორებიცაა: აგროჰაბი, კარფური, ნიკორა, ფრესკო და ა.შ.

იმისათვის რომ კომპანია გამხდარიყო მაკდონალდსის ოფიციალური პარტნიორი და მიმწოდებელი, კომპანიაში დაინერგა არაერთი თანამედროვე სტანდარტი. აღნიშნული სტანდარტების კიდევ უფრო დასახვეწად, კომპანია ყოველწიურად გადის ე.წ. SQMS (Supplier Quality Management System) აუდიტს. 2021 წელს კომპანია აღნიშნულ აუდიტში 85% იანი შეფასება მიიღო (B კატეგორია), ხოლო 2022 წელს 96% (A კატეგორია) , 2023 წელს კი 93% (B კატეგორია) გარდა ამისა კომპანიაში ყოველწიურად ტარდება SWA (Supplier Workplace Accountability) აუდიტი, რომლის მიზანია სამუშაო ადგილზე სამართლიანი და ეთიკური სტანდარტების უზრუნველყოფა, კომპანიას ამ მაჩვენებლებშიც უმაღლესი შეფასებები აქვს. 2022 წელს ჩატარებულ აუდიტში კომპანიამ შეფასება მიიღო (A კატეგორია) 2021 წლის ივნისიდან როცა კომპანიამ დაიწყო ფუნთუშების წარმოება, პროდუქცია პერიოდულ შეფასებას გადის მიუნხენში, ევროპის ხარისხის ცენტრში. 2021 წლიდან დღემდე არაერთი ნიმუში გაიგზავნა მიუნხენში და არაერთხელ იქნა აღიარებული პროდუქციის მაღალი ხარისხი.

ამჟამად კომპანიაში დასაქმებულია 75-ზე მეტი თანამშრომელი, რომელთა რიცხვი წლიდან წლამდე გაიზრდება.

დღესდღეობით ბრედფილდი რეგიონში პურ-ფუნტუშეულის წარმოებაში მაღალი ხარისხის ეტალონია.

გენერალური დირექტორი

თენგიზ კაპანაძე

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს „ინთერნეშენალ ბეიკერ ჰაუს“ დაარსდა 2018 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია აღჭურვილია უმაღლესი ხარისხის თანამედროვე დანადგარებით (AMF, MIWE, AD Controls Scientific, B&B).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ლილო, ლოჭინის ხევი (ნაკვ.05/001). აღნიშნულ მისამართზე არის განთავსებული კომპანიის სათაო ოფისი და ქარხანა.

საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა სახის ბურგერის ფუნთუშის წარმოება და რეალიზაცია. სამოქმედო ბაზარი მოიცავს, რეგიონის(საქართველო, სომხეთი, აზერბაიჯანი) მასშტაბით მომხმარებლების მოზიდვას, მათთვის ხარისხიანი პროდუქციის შეთავაზებით.

1.1 ჩვენი გუნდი

კომპანიის შიდა სტრუქტურა ოპტიმიზირებულია და მაქსიმალურად არის მორგებული კომპანიის შიდა პროცესებზე.

კომპანიის შიდა მმართველობითი სტრუქტურა შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისაგან:

· წარმოების;
· ლოგისტიკური;
· ტექნიკური;
· ხარისხის;
· კადრების;
· ფინანსური;

დეპარტამენტები ექვემდებარებიან, კომპანიის გენერალურ დირექტორსა და კომპანიის პრეზიდენტს.

1.2 მაკროეკონომიკური გარემოს მნიშვნელოვანი ნიშანთვისებები

მაკროეკონომიკურად 2023 წელი რეგიონისთვის არცთუ ისე ცუდი იყო. მიუხედავად იმისა რომ პანდემიის დასრულებასთან და მიმდინარე რუსეთ-უკრაინის ომთან ერთად საქართველოს ეკონომიკა 7.5%-ით გაიზარდა, ეკონომიკის ზრდა საქონლისა და მომსახურების ექსპორტის ზრდამ და მთლიანი კაპიტალის ფორმირებამ (ინვესტიციებმა) განაპირობა. (მშპ) მეტწილად ვაჭრობის ზრდამ განაპირობა რომელიც 2023 წელს 14 % ით გაიზარდა. მასზე მოდის ეკონომიკის 16%, რამაც ჯამურ ზრდაში სექტორის მაღალი წილი განაპირობა. ვაჭრობა მნიშვნელოვნად გაზარდა საქართველოში როგორც წინა წელს გაზრდილმა ტურისტების შემოსვლამ. ქვეყანაში შემოსული ვიზიტორების რაოდენობა 30%-ით გაიზარდა 2022 წელთან შედარებით, ტურისტების რაოდენობა კი 76%-ით გაიზარდა. ვიზიტორების მიერ საქართველოში დახარჯული თანხა 17%-ით გაიზარდა და 4.1 მლრდ დოლარი შეადგინა.

საქონლით საგარეო სავაჭრო ბრუნვა წინა წელთან შედარებით, 13.4%-ით გაიზარდა და 21,691 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა. მათ შორის, ექსპორტმა 9.1%-ით მოიმატა. აღსანიშნავია, რომ 2023 წელს დაფიქსირდა საქართველოდან ექსპორტის რეკორდული მოცულობა, რამაც 6.1 მლრდ აშშ დოლარს გადააჭარბა.

2023 წელს ფასების საშუალო საერთო დონე 2022 წელთან შედარებით 2.5%-ით გაიზარდა, რაც 2022 წლის საშუალო წლიურ ინფლაციაზე 9.4 პპ-ით ნაკლებია. 2023 წლის წლიურმა (პერიოდის ბოლო) ინფლაციამ კი 0.4%. 2023 წელს სურსათის ფასების ზრდის წვლილი ინფლაციაში შემცირდა წინა წელთან შედარებით, რაც სხვა ფაქტორებთან ერთად უკავშირდებოდა სურსათზე მსოფლიო ფასების შემცირებას

2022 წელს როცა რუსეთ უკრაინის ომი დაიწყო. რამაც გამოიწვია მიწოდების ჯაჭვის შეფერხებები და საქონელზე ფასები მკვეთრად გაიზარდა. მიუხედავად ამისა საქართველოს ეკონომიკამ ზრდის ტენდენცია შეინარჩუნა. 2022 წელს საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტი(დოლარში) 2021-თან შედარებით 32%-ით გაიზარდა(18.6-დან 24.6-მდე მლრდ. აშშ დოლარი) ხოლო ინფლაცია 2022-ის დეკემბრისთვის 2021-თან შედარებით 29%-ით შემცირდა(13.9% დან 9,8%-მდე). 2022 წელს სამომხმარებლო სექტორის (FMCG, გარეთ კვება, ფარმაცია, საწვავი, ტანსაცმელი, სამშენებლო მასალები, ავეჯი, ელექტრონიკა) ბრუნვა 34%-ით

გაიზარდა, რაც ინფლაციამ, მიგრაციამ, გაზრდილმა მობილობამ, გაუმჯობესებულმა ტურისტულმა და ეკონომიკურმა აქტივობებმა განაპირობა.

მიწოდების ჯაჭვში შექმნილი სტრუქტურული ცვლილებებისა და გლობალური კრიზისით გამოწვეული ინფლაციური მოვლენების სინერგიული ეფექტი იმპორტ დამოკიდებული კომპანიისთვის თვითღირებულების ზრდის გარდაუღალ წინაპირობებს ქმნის, 2022 წელს იმის გათვალისწინებით რომ კომპანიის პროდუქციის 90% იმპორტირებულია, რეგიონში მიმდინარე პროცესებით გამოწვეულმა მიწოდების ჯაჭვის შეფერხებებმა უარყოფითად აისახა ტრანსპორტირების ფასებზე და დამატებით წნეხად დააწვა პროდუქციის თვითღირებულებას.

თუმცა 2023 წელს ეს პრობლემა შედარებით დასტაბილურდა. ეროვნული ბანკის ბოლო ანგარიშის მიხედვით, რომელიც წლიურად, ლარის რეალური ეფექტური გაცვლითი კურსი - 2.7%-ით, ხოლო ნომინალური ეფექტური გაცვლითი კურსი 15.4%- ით გამყარდა.

ხოლო საქართველოში ინფლაცია დამატებით, მოსალოდნელზე მეტად, შემცირდა, ინფლაციის დაბალ მაჩვენებლებს როგორც ადგილობრივი, ასევე საგარეო ფაქტორები განაპირობებს.ამავდროულად ადგილობრივად წარმოებული პროდუქტების ინფლაციაც ეტაპობრივად მიზნობრივ 3 პროცენტთან მაჩვენებელს დაუახლოვდა და ნოემბერში 3.8 პროცენტი შეადგინა. საერთაშორისო ბაზრებზე ნედლეული პროდუქტის ფასების სტაბილურობა ხელს უწყობს იმპორტირებული პროდუქტების დაბალ ინფლაციას.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მონეტარულმა პოლიტიკამ კი რეფინანსირების განაკვეთი 2023 წლის ბოლოს 11 % დან 9.5 % მდე შეამცირა. რადგან კომპანიის სესხები მიზმული იყო რეფინანსირების განაკვეთზე ეს ცვლილება დადებითად აისახა კომპანიაზე.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია თავდაპირველად დაარსდა მაკდონალდსის ბიზნესისთვის, გასულ პერიოდში კომპანია ძირითადად ორიენტირებული იყო მაკდონალდსის პროდუქციის განვითარებაზე. მიუხედავად ამისა კომპანიამ საცალო ვაჭრობის ბაზარიც აითვისა და ამ დროისთვის კომპანიის პროდუქცია წამორდგენილია საქართველოს წამყვან ჰიპერმაკეტებში. კომპანიის სტრატეგიული განვითარების გეგმა, მაქსიმალურად აითვისოს რეგიონის საბაზრო არეალის. სამომავლოდ კომპანია მნიშვნელოვან გაფართოებას გეგმავს საცალო ვაჭრობის მიმართულებით, გაფართოება მოიაზრება არა მხოლოდ ახალი სავაჭრო ქსელების ათვისებაში, არამედ პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებაშიც.

კომპანია შიდა კონტროლისთვის და აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის დაცვის მიზნით იყენებს ERP პროგრამას, კერძოდ Microsoft Navision Dynamic-ს, რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიაში მიმდინარე ყველა პროცესის ავტომატიზაციას და ეფექტურ კონტროლს.

კომპანიის განვითარების გეგმის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს ტექნოლოგიური განვითარება, რომელიც გულისხმობს, ახალი მანქანა-დანადგარების შეძენას რაც კომპანიას პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდაში დაეხმარება.

კომპანიაში უკვე დანერგილია BMS- building management systems რომელიც ერთ პლატფორმაში აქცევს შენობაში არსებულ სისტემებს, ესენია გათბობა, გაგრილება კონდიციონერება, სახანძრო სიგნალიზაცია დაშვების სისტემა და კამერები. BMS-ს დახმარებით ერთ აპლიკაციაში შესაძლებელია როგორც ამ სისტემების მონიტორინგი, ისე კონტროლი. შენობაში სწორად გამართული BMS ენერგო ეფექტურობას ზრდის და ამცირებს დანახარჯებს.

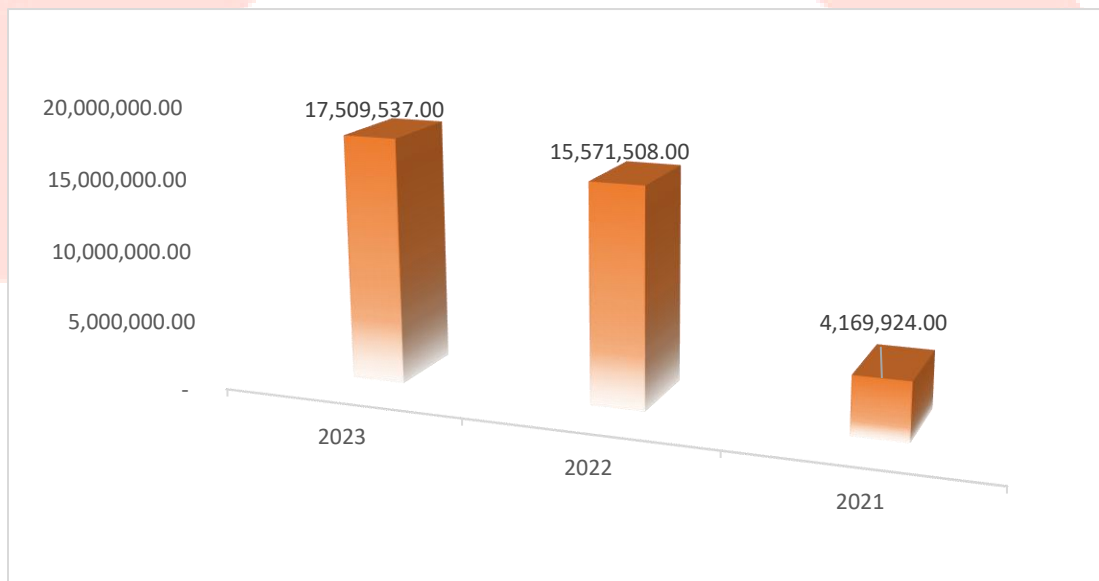
კომპანია აპირებს დანერგოს (SPC - statistical process control) სტატისტიკური პროცესის კონტროლი რომელიც კომპანიას საშუალებას მისცემს ქარხანაში რეალურ დროში ადევნოს თვალი მიმდინარე პარამეტრებს და იმ მომენტშივე, გადახრის დაფიქსირებისას ქონდეს დროული რეაგირება.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს „ინთერნეშენალ ბეიკერ ჰაუსის“ შემოსავალმა 17,509,537 ლარი შეადგინა და გასულ პერიოდთან შედარებით 12% ით გაიზარდა. ხოლო 2022 წელს „ინთერნეშენალ ბეიკერ ჰაუსის“ შემოსავალმა 15,571,508 ლარი შეადგინა და 2021 წელთან შედარებით 273% ით გაიზარდა.

2023 წელს 2022 წელთან შედარებით ქვეყნების მიხედვით საქართველოს შემთხვევაში 26 % -ით გაიზარდა გაყიდვები , ხოლო ექსპორტის შემთხვევაში შემცირდა 10 % -ით. რაგდან 2022 წელს ჩვენი პროდუქცია გადიოდა აზერბაიჯანსა , ყაზახეთსა და ბელარუსიაში, ხოლო 2023 წელს მხოლოდ აზერბაიჯანში.



სავალუტო რისკი:

კომპანიამ 2021 წლის მაისის და ივნისის თვეებში, ყველა არსებული სესხი გადაიტანა ეროვნულ ვალუტაში, რითაც მინიმუმადე დაიყვანა სავალუტო რისკი.

ფინანსური კოეფიციენტები:

2023 წელს მნიშვნელოვანად გაუმჯობესდა EBITDA-ს მაჩვენებელი, კერძოდ 2022 წელთან შედარებით, კომპანიის EBITDA 27 % ით გაიზარდა და 8,881,350 მილიონი ლარი შეადგინა.

ლიკვიდობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,360,822	922,469
ფული და ფულის ეკვივალენტები	767,038	1,429,619
	2,127,860	2,352,088

ფინანსური ვალდებულებები

მიღებული სესხები	20,863,965	25,520,877
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,067,305	1,034,461
	21,931,270	26,555,338
	(24,059,130)	(28,907,426)

კომპანიამ 2024 წელს წინსრებით ჩახურა საკრედიტო ხაზი 3 350 000 ლარის ოდენობით.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიისთვის პროდუქციის ხარისხი ძალიან მნიშვნელოვანია, პურ-ფუნთუშეულის ხარისხი მეტწილად დამოკიდებულია ნედლიუსის ხარისხზე. აღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია იყენებს უმაღლესი ხარისხის ნედლეულს მხოლოდ სერტიფიცირებული მომწოდებელისგან. გარდა ამისა კომპანია ნედლეულს პერიოდულად აგზავნის გარე ლაბორატორიაში, მიკრობიულოგრ, ქიმიურ და ფიზიკურ შემოწმებაზე. მზა პროდუქციის ხარისხის მუდმივი კონტროლისთვის კომპანიაში ასევე მოწყობილია თანამედროვე დანადგარებით აღჭურვილი ლაბორატორია სადაც პროდუქციის ხარისხი ყოველდღიურად მოწმდება. კომპანიის ავტომატიზირებული საწარმოო ხაზი, მთლიანად აღჭურვილია უახლესი მანქანა-დანადგარებით რაც მაღალი ხარისხის კიდევ ერთი გარანტიაა.



საწარმოს ხაზი მოწყობილია იტალიური, გერმანული და ამერიკული თანამედროვე დანადგარებით.



4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ძირითად რისკფაქტორებს წარმოადგენს რეგიონში არსებული გეოპოლიტიკური რყევები და არასტაბილური ეკონომიკური გარემო. აღნიშნული რისკფაქტორები მნიშვნელოვან როლს თამაშობს გაცვლითი კურსის ფორმირებასა და ქვეყანაში არსებულ ინფლაციაზე. გაცვლით კურსის მერყეობა და ინფლაცია მნიშვნელოვანად ცვლის იმპორტირებული ნედლეულ ფასს და ტრანსპორტირების ღირებულებას. არასტაბილური ეკონომიკური გარემო ასევე მოქმედებს ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებულ რეფინანსირების განაკვეთზე, რაც თავის მხრივ გავლენას ახდენს საბანკო პროდუქტების ფასებზე, შესაბამისად კომპანიის გრძელვადიანი ინვესტირებისთვის ბანკისგან მოზიდული სახსრები დიდ დახარჯებს უკავშირდება რაც იწვევს ინვესტირების ტემპის შენელებას.

არარეზიდენტ მომწოდებლებთან ანგარიშწორება, უცხოურ ვალუტაშია. შესაბამისად პროდუქციის თვითღირებულება უშუალოდ დაკავშირებულია გაცვლით კურსთან. ასევე კაპიტალური დანახარჯების კუთხით, მანქანა დანადგარების და სხვადასხვა ძირითადი საშუალებების შესყიდვა ხდება ვალუტაში, შესაბამისად ცვალებადი გაცვლითი კურსის პირობებში ბიუჯეტთან მიმართებაში აცდენას აქვს ადგილი და წარმოიქმნება გაუთვალისწინებელი გარემოებები.