

შპს "ინგრუპი"

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	164,862	417,938	127,363
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით			
გადახდილი ავანსები	2,456,834	3,066,530	1,794,311
გაცემული სესხები			
სესხების გაუფასურების ანარიცხი			
მიმდინარე მარაგები	3,893,271	3,673,938	1,311,920
გრძელვადიანი მარაგები			
სავაჭრო მოთხოვნები	602,861	1,128,293	142,423
სხვა არამატერიალური აქტივები	546	672	798
ძირითადი საშუალებები	26,244	22,164	19,001
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები			
სულ აქტივები	7,144,618	8,309,535	3,395,816
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	18,355	365,929	608,738
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	2,017,050	3,836,840	464,687
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,283	4,036	2,368
სხვა ვალდებულებები			
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	2,039,688	4,206,805	1,075,793
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,000	1,000	1,000
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-სთვის)			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	5,103,930	4,101,730	2,319,023
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,104,930	4,102,730	2,320,023
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7,144,618	8,309,535	3,395,816

დირექტორი: დ. ჩიტაური

ბუღალტერი: ლ.ბერიძე



Handwritten signature in blue ink.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12. 2023	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2022
ამონაგები	36,191,544	38,122,562
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(32,173,314)	(33,518,510)
ცვლილებები ძნელად პროდუქციის მარაგებსა და თაღმოაზრებო წარმოებაში		
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(435,020)	(291,324)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		(16,949)
საკონსულტაციო ხარჯი		
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(201)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		
სესხის პროცენტის ხარჯი	(169,724)	(128,494)
იჯარის ხარჯი	(296,899)	(156,228)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(47,648)	(32,333)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,311)	(4,962)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(89,496)	(71,630)
საოპერაციო მოგება	2,973,132	3,901,931

წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	30,692	(94,481)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	78,599	72,361
სხვა ფინანსური ხარჯი		
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		
გაცემული დივიდენდები	(2,080,223)	(2,097,104)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი)	3,082,423	3,879,811
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	3,082,423	3,879,811

დირექტორი: დ. ჩიტაური

ბუღალტერი: ლ.ბერიძე



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

ზოგადი ინფორმაცია:

საწარმო დაარსდა 2006 წლის 30 ოქტომბერს სახელწოდებით შპს "ინგრუპი"

საწარმოს დამფუძნებლები:

გიორგი ჭყონია, 01018003241	18.79%
დავით ჩიტაური, 47001008208	18.79%
გიორგი გვასალია, 01008008045	18.79%
ლევან კაველიშვილი, 01024024666	6.05%
ვლადიმერ კუხიანიძე, 01018003215	18.79%
ირაკლი კანკია, 01005011697	18.79%

საწარმო დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 206262355

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: თბილისი , ვაკე საბურთალოს რაიონი, დემეტრე თავდადებულის ქ., N29

საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნაყინის, რძის პროდუქტების და საკონდიტრო ინგრედიენტების იმპორტი და რეალიზაცია, ასევე ახდენს ექსპორტს თურქეთში, სასომხეთსა და აზერბაიჯანში.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB)

მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელზე.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა

ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე

წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ოპერაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ

ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის. ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით

ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის

მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, მიღებულ და გადახდილ ავანსებს, რომელიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.702	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022	საანგარიშგებო პერიოდი 2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(283,768)	384844
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სავალუტო კურსის ეფექტი	30,692	(94,269)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	417,938	127,363
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	164,862	417,938

საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას. ამ ინვესტიციების მატებას რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით.

ფორმა N4 - კაპიტალის მოძრაობა

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებრიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის	1,000		2,319,023		2,320,023
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი					
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი					
დაკორექტირებული ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის					

მოგება / (ზარალი)	3,879,811				6,199,834
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)					
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	3,879,811				6,199,834

0

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება					-
დივიდენდის გამოცხადება	-	(2,097,104)			-
სხვა					-
ნაშთი წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	-				4,102,730

მოგება / (ზარალი)	3,082,423				3,082,423
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)					
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	3,082,423	-			3,082,423

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება					
დივიდენდის გამოცხადება		(2,080,223)			
სხვა					
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის					5,104,930

ფორმა N5 - ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

ფულადი სახსრები

კომპანიას სალარო აპარატი არ გააჩნია, ყველანაირი ფულადი სახსრების მოძრაობა ხდება უნაღდო ანგარიშსწორებით არსებულ საბანკო ანგარიშებზე.

5.1 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2023წ.	31 დეკემბერი, 2022წ.	01 იანვარი, 2022წ.
ნაღდი ფული სალაროში	-	-	-
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	164,862	417,938	127,363
	164,862	417,938	127,363

5.2 დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან:

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით, სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ როდესაც არსებობს საფუძველი რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

	31 დეკემბერი, 2023წ.	31 დეკემბერი, 2022წ.	01 იანვარი, 2022წ.
ადგილობრივი დამკვეთები	602,861	1,128,293	142,423
არარეზიდენტი დამკვეთები			
	602,861	1,128,293	142,423

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები მოიცავს მომწოდებლებზე გადახდილ გასაყიდი საქონლის და მომსახურების ავანსებს. გადახდილ ავანსებს წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება, იგი წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით

და ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

	31 დეკემბერი, 2023წ.	31 დეკემბერი, 2022წ.	01 იანვარი, 2022წ.
ადგილობრივი მომწოდებლები	239,355	305	5,108
არარეზიდენტი მომწოდებლები	2,217,479	3,066,225	1,789,203
	2,456,834	3,066,530	1,794,311

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი

მეთოდის გამოყენებით.

5.3 მარაგები:

	31 დეკემბერი, 2023წ.	31 დეკემბერი, 2022წ.	01 იანვარი, 2022წ.
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	3,893,271	3,673,938	198,811
ნედლეული	-	-	-
სხვა მარაგები	-	-	-
	3,893,271	3,673,938	198,811

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია თვითღირებულებას გამოკლებული

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს.

ძირითადი საშუალებებისთვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით.

5.4 ძირითადი საშუალებები , არამატერიალური აქტივები:

2023 წელი	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	სხვა (არამატ. აქტ.) (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	39,025	1,260	40,285
დამატება (შემცირება)	10,391	-	10,391
გადაფასება	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	49,416	1,260	50,676
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	16,861	588	17,449
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	6,311	126	6,437
ჩამოწერა	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,172	714	23,886
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	26,244	546	26,790

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

5.5 ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან:

	31 დეკემბერი, 2022წ.	31 დეკემბერი, 2021წ.
რეზიდენტი კომპანიები	18,355	415,511
არარეზიდენტი კომპანიები	-	193,227
	18,355	608,738

5.6 მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2023წ.	31 დეკემბერი, 2022წ.	01 იანვარი, 2022წ.
ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	2,017,050	3,836,840	464,687
	2,017,050	3,836,840	464,687

5.7 საწესდებო კაპიტალი:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "ინგრუპი" - ს საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1000 ლარს

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას. რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

5.8 ამონაგები რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან:

ამონაგები

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის კანონით რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

	31 დეკემბერი, 2023წ.	31 დეკემბერი, 2022წ.
გაყიდვები და მომსახურება რეზიდენტ პირებზე	30,116,059	31,567,029
გაყიდვები ექსპორტზე	6,075,485	6,555,533
	36,191,544	38,122,562

5.9 რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	31 დეკემბერი, 2022წ.	31 დეკემბერი, 2021წ.
შესყიდვები	31,953,981	31,156,492
ცვლილება საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის	219,333	2,362,018
	32,173,314	33,518,510

სხვა ხარჯები

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს საოპერაციო ხარჯების გაწევას. რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები

ხელფასები, ბონუსები დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შევებულებები მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ბანკის სესხები

ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

5.10 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი:

	31 დეკემბერი, 2023წ.	31 დეკემბერი, 2022წ.
სავალდებულო საპენსიო ხარჯი	6,902	4,775
საკანცელარიო ხარჯი	674	258
საბანკო ხარჯები	45,652	36,466
მივლინების ხარჯები	28,454	-
საკურიერო მომსახურების ხარჯი	2,352	-
კომუნიკაციის ხარჯები	940	743
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯი	152	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,370	29,388
	89,496	71,630

5.11 სხვა ფინანსური ხარჯი:

	31 დეკემბერი, 2023წ.	31 დეკემბერი, 2022წ.
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	30,692	(94,481)
	30,692	(94,481)

სხვა ფინანსური შემოსავალი

სხვა ფინანსური შემოსავალი შედგება უცხოელი მომწოდებლებისაგან მიღებული DEBIT NOTE-ბისგან.
DISARONNO INGREDIENTS SPA (იტალია), BARRY CALLEBAUT SERVICES NV (ბელგია)

5.12 სხვა ფინანსური შემოსავალი:

	31 დეკემბერი, 2023წ.	31 დეკემბერი, 2022წ.
არასაოპერაციო შემოსავალი (debit note)	78,599	72,361
	78,599	72,361

დირექტორი: დ. ჩიტაური

ბუღალტერი: ლ.ბერიძე



ბერიძე

დ. ჩიტაური

