



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფლექსო ფუდი“

(ს/ნ 216412335)

13 სექტემბერი 2024

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. საქმიანობის უწყვეტობა.....	19
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
9. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	22
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
11. არასაოპერაციო შემოსავალი	22
12. არასაოპერაციო ხარჯები	22
13. დაკავშირებული მხარეები	23
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტაქს ინფო“ (SARAS-F-822418)
KING DAVID ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. N12,
0193 თბილისი, საქართველო

TaxInfo LLC. (SARAS-F-822418)
King David – Business Center, M.Aleksidze Str. N12,
0193 Tbilisi, Georgia

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფლექსო ფუდის“ და მისი შვილობილი ჯგუფის შპს „ეი-ემ-ბი ალოს“-ის (შემდეგში - “ჯგუფი”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებიდან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებებზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას.

ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო, 4,074,060 და 4,318,129 ლარის ღირებულებებით. ყოველივე

ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან, დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტირებული დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს 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 ჩვენს 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახულ

აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების 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 ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლი ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით
თბილისი, საქართველო
13 სექტემბერი, 2024 წ.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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 აუდიტორულ 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 სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლი ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით
თბილისი, საქართველო
13 სექტემბერი, 2024 წ.

**კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

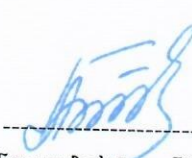
	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4,273,733	10,404,847	9,862,229
არამატერიალური აქტივები		907	6,710	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		11,000	11,050	-
		4,285,640	10,422,607	9,862,229
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		4,318,129	4,074,060	2,881,726
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	131,707	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,879,912	3,802,740	11,255,892
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	93,070	75,331	326,002
		10,291,111	8,083,838	14,463,620
სულ აქტივები		14,576,751	18,506,445	24,325,849
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	1,950
გაუნაწილებელი მოგება		(507,229)	4,781,729	13,038,910
		(505,229)	4,783,729	13,040,860
არასაკონტროლო წილი				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		4,336,546	4,167,147	5,697,507
		4,336,546	4,167,147	5,697,507
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		3,388,483	2,849,847	2,733,112
საგადასახადო ვალდებულებები		18,083	-	48,317
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	7,338,868	6,705,722	2,806,053
		10,745,434	9,555,569	5,587,482
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,576,751	18,506,445	24,325,849

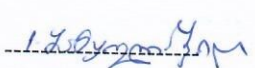
/ავთანდილ ზოსტოლანაშვილი/
დირექტორი

/სათინო შანყულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	4,273,733	10,404,847	9,862,229
არამატერიალური აქტივები		907	6,710	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		11,000	11,050	-
		<u>4,285,640</u>	<u>10,422,607</u>	<u>9,862,229</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		4,318,129	4,074,060	2,881,726
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	131,707	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	5,879,912	3,802,740	11,255,892
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	93,070	75,331	326,002
		<u>10,291,111</u>	<u>8,083,838</u>	<u>14,463,620</u>
სულ აქტივები		<u>14,576,751</u>	<u>18,506,445</u>	<u>24,325,849</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	1,950
გაუნაწილებელი მოგება		(507,229)	4,781,729	13,038,910
		<u>(505,229)</u>	<u>4,783,729</u>	<u>13,040,860</u>
არასაკონტროლო წილი				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		4,336,546	4,167,147	5,697,507
		<u>4,336,546</u>	<u>4,167,147</u>	<u>5,697,507</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		3,388,483	2,849,847	2,733,112
საგადასახადო ვალდებულებები		18,083	-	48,317
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	7,338,868	6,705,722	2,806,053
		<u>10,745,434</u>	<u>9,555,569</u>	<u>5,587,482</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>14,576,751</u>	<u>18,506,445</u>	<u>24,325,849</u>


/ავთანდილ ბოსტოლანაშვილი/
დირექტორი


/სათინო შანყულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	<u>შენ.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი		10,733,787	24,303,438
რეალიზებული საქონლის			
თვითღირებულება	9	(10,284,459)	(22,181,208)
საერთო მოგება		449,328	2,122,229
		-	
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(59,925)	(232,503)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	574,294	(10,064,820)
არასაოპერაციო ხარჯები	11	(5,645,535)	(550,590)
საოპერაციო მოგება		(4,681,838)	(8,725,683)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(683,848)	(159,911)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება			
(ზარალი), ნეტო		(241,026)	932,224
არასაოპერაციო შემოსავალი	12	371,592	185,801
		(553,282)	958,114
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(5,235,119)	(7,767,569)
მოგების გადასახადის ხარჯი		1,208	10,664
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(5,236,327)	(7,778,233)

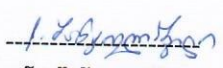
 /ავთანდილ ზოსტოლანაშვილი/
 დირექტორი

 /სათინო შანყულაშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		10,733,787	24,303,438
რეალიზებული საქონლის			
თვითღირებულება	9	(10,284,459)	(22,181,208)
საერთო მოგება		449,328	2,122,229
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(59,925)	(232,503)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	574,294	(10,064,820)
არასაოპერაციო ხარჯები	11	(5,645,535)	(550,590)
საოპერაციო მოგება		(4,681,838)	(8,725,683)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(683,848)	(159,911)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება			
(ზარალი), ნეტო		(241,026)	932,224
არასაოპერაციო შემოსავალი	12	371,592	185,801
		(553,282)	958,114
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(5,235,119)	(7,767,569)
მოგების გადასახადის ხარჯი		1,208	10,664
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(5,236,327)	(7,778,233)


/ავთანდილ ზოსტოლანაშვილი/
დირექტორი


/სათინო ზანკულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

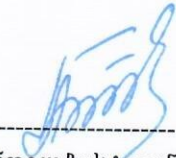
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,950	13,038,910	13,040,860
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	50	-	50
დივიდენდის განაწილება	-	(478,947)	(478,947)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(7,778,233)	(7,778,233)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	4,781,729	4,783,729
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(52,632)	(52,632)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(5,236,327)	(5,236,327)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	(507,229)	(505,229)

 /ავთანდილ ბოსტოლანაშვილი/
 დირექტორი

 /სათინო შანყულაშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,950	13,038,910	13,040,860
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	50	-	50
დივიდენდის განაწილება	-	(478,947)	(478,947)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(7,778,233)	(7,778,233)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	4,781,729	4,783,729
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(52,632)	(52,632)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(5,236,327)	(5,236,327)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	(507,229)	(505,229)


/ავთანდილ ბოსტოლანაშვილი/
დირექტორი


/სათინო შანყულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

**კონსოლიდირებული
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

შენ.	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,520,867	23,399,115
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	2,280,435	452,013
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,292,116)	(21,553,205)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,159,048)	(1,984,894)
საბანკო ხარჯები	(74,056)	(24,065)
გადახდილი გადასახადები	(86,250)	(296,672)
სხვა გადახდილი თანხები	(609,335)	(422,053)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	580,497	(429,761)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(107,200)	(337,569)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(107,200)	(337,569)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	(86,855)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
ინვესტიციები	(1,072,441)	2,209,420
გადახდილი სესხის პროცენტები	(633,702)	(561,748)
გადახდილი სესხი	(3,604,030)	(4,975,572)
მიღებული სესხი	4,898,934	3,931,414
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(411,239)	516,660
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(44,319)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	17,739	(250,670)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	75,331	326,002
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	93,070	75,331

/ავთანდილ ზოსტოლანაშვილი/
დირექტორი

/სათინო შანყულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

**კონსოლიდირებული
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

შენ.	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	9,520,867	23,399,115
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	2,280,435	452,013
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,292,116)	(21,553,205)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,159,048)	(1,984,894)
საბანკო ხარჯები	(74,056)	(24,065)
გადახდილი გადასახადები	(86,250)	(296,672)
სხვა გადახდილი თანხები	(609,335)	(422,053)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	580,497	(429,761)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(107,200)	(337,569)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(107,200)	(337,569)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	(86,855)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	2,209,420
ინვესტიციები	(1,072,441)	(561,748)
გადახდილი სესხის პროცენტები	(633,702)	(4,975,572)
გადახდილი სესხი	(3,604,030)	4,898,934
მიღებული სესხი	4,898,934	3,931,414
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(411,239)	516,660
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(44,319)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17,739	(250,670)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	75,331	326,002
	93,070	75,331

/ავთანდილ ბოსტოღანაშვილი/
დირექტორი

/სათინო შანყულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ფლექსო ფუდი“ (ს/ნ 216412335) (შემდგომში „კომპანია“ და შვილობილ კომპანიასთან ერთად - „ჯგუფი“) არის 2005 წლის 15 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

ჯგუფის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, დავით გარეჯის ქუჩა, მიმდებარე ტერიტორია; ქ. რუსთავი, დავით გარეჯის ქუჩა №23; ქ. რუსთავი, დავით გარეჯის ქუჩა №23-ის მიმდებარე ტერიტორია.

<i>ჯგუფის პარტნიორი</i>	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
ავთანდილ ბოსტოღანაშვილი (35001006072)	50.00%	50.00%	50.00%
მანუკ მანუკიანი BA2100048 /სომხეთი/	50.00%	50.00%	50.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

2. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული ჯგუფის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. ჯგუფის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

ჯგუფი ძირითად საშუალებად აღრიცხავს 1 000 ლარზე მეტი ღირებულების მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც:

- (ა) იმყოფება ჯგუფის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ჯგუფი ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) ჯგუფისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

ჯგუფი ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში ჯგუფი აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს ჯგუფი ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას ჯგუფი ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ ჯგუფი არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

ჯგუფი არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

ჯგუფი მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

ჯგუფი მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში ჯგუფი მარაგს აფასებს

3.4. მარაგები (გაგრძელება)

მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

ჯგუფი მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფი დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს ჯგუფის მესაკუთრის მიერ ჯგუფიში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა ჯგუფის მომგებიანი საქმიანობებიდან და ჯგუფიში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

ჯგუფი საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) ჯგუფი არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

3.7. ამონაგები (გაგრძელება)

(დ) მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს ჯგუფი აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება ჯგუფის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ ჯგუფის უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატებოდა მის მიმდინარე აქტივებს 454,323 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა არ გამოიწვევს შემდგომში ჯგუფის ლიკვიდურობის შემცირებას და ჯგუფი უწყვეტად გააგრძელებს ეკონომიკურ საქმიანობის 2023 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუდგმელი მოწყობილობები	დასადგმელი მოწყობილობები	შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	344,566	4,253,550	-	1,549,397	4,419,093	695,211	255,875	117,328	11,635,019
შემოსვლა	442,000	901,478	-	3,990,482	1,029,645	355,558	18,821	4,843	6,742,828
გასვლა	(45,000)	(4,879,919)	-	-	(890,563)	-	-	(2,966)	(5,818,447)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	741,566	261,739	-	5,539,880	4,555,134	1,050,769	274,696	119,205	12,559,400
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	741,566	261,739	-	5,539,880	4,555,134	1,050,769	274,696	119,205	12,559,400
შემოსვლა	-	51,242	26,334	23,070	47,980	204,696	3,874	39,909	397,105
გასვლა	-	(10,491)	-	(3,611,122)	(2,398,974)	(701,648)	(109,079)	(42,058)	(6,873,372)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	741,566	302,489	26,334	1,951,827	2,204,140	553,817	169,491	117,056	6,066,721
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-	-	343,082	1,048,985	217,097	114,153	49,474	1,772,790
ცვეთა გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	249,070	340,736	71,058	24,139	7,968	692,971
	-	-	-	-	(327,621)	-	-	-	(327,621)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	-	-	592,152	1,062,100	288,155	138,292	57,442	2,138,140
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	-	592,152	1,062,100	288,155	138,292	57,442	2,138,140
ცვეთა გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	286,616	353,672	89,734	21,418	6,946	758,387
	-	-	-	(421,637)	(520,456)	(117,381)	(35,003)	(9,062)	(1,103,539)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	-	-	457,131	895,316	260,508	124,707	55,326	1,792,988
საბალანსო ღირებულება									
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	344,566	4,253,550	-	1,206,316	3,370,108	478,114	141,722	67,854	9,862,229
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	741,566	261,739	-	4,947,728	3,493,034	762,614	136,404	61,764	10,404,847
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	741,566	302,489	26,334	1,494,697	1,308,824	293,309	44,784	61,731	4,273,733

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10,911,718	11,475,255	10,269,609
გადახდილი ავანსები	391,124	541,194	727,059
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	89,141	23,534	259,224
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(5,512,071)	(8,237,243)	-
	5,879,912	3,802,740	11,255,892

	< 30	31-60	61-90	91-180	180-360	>360	Total
პროცენტულობა	-	2	5	25	50	100	
მოთხოვნები	987,370	667,867	573,889	808,914	888,503	7,548,711	11,475,253
რეზერვი	-	(13,357)	(28,694)	(202,228)	(444,252)	(7,548,711)	(8,237,243)

	< 30	31-60	61-90	91-180	180-360	>360	Total
პროცენტულობა	-	2	5	25	50	100	
მოთხოვნები	1,021,357	491,197.25	335,986.87	541,655	7,105,897	1,799,181.76	10,911,717.80
რეზერვი	-	(7,995)	(16,792)	(135,153)	(3,552,949)	(1,799,182)	(5,512,071)

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	48,960	33,891	191,350
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	36,415	37,698	32,294
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	7,695	3,742	102,358
	93,070	75,331	326,002

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
კრედიტორული დავალიანება	6,976,725	6,407,592	2,662,972
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	279,495	-	-
მიღებული ავანსები	20,998	236,430	81,381
გადასახდელი პროცენტები	61,650	61,700	61,700
	7,338,868	6,705,722	2,806,053

9. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	10,284,459	22,150,558
	-	30,650
	10,284,459	22,181,208

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	754,695	861,546
ცვეთა და ამორტიზაცია	673,891	453,697
საგადასახადო ბარათის კორექტირება	142,754	(142,754)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	112,089	212,172
ბანკის საკომისიო	102,353	24,065
საგადასახადო ხარჯი	78,422	19,586
საწვავის ხარჯი	74,181	198,826
რემონტის დანახარჯები	44,287	54,931
მომსახურების ხარჯები	32,078	22,739
დაზღვევის ხარჯი	12,887	14,649
საიჯარო ქირა	6,450	6,750
ოფისის ხარჯი	2,208	4,213
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(2,725,172)	8,237,243
სხვა საერთო ხარჯი	114,582	97,156
	(574,294.42)	10,064,820

11. არასაოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	5,643,236	538,073
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2,299	12,517
	5,645,535	550,590

12. არასაოპერაციო შემოსავლები

	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	335,070	-
ანაბრიდან მიღებული პროცენტი	-	100,000
სახელმწიფო სუბსიდირება	-	100,128
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	36,522	(14,327)
	371,592	185,801

13. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი, ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლოებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

13. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-12-23	31-12-2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელები	5,250	5,250
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში	5,250	5,250

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდში, შვილობილი კომპანია - შპს „ეი-ემ-ბი ალოისი“-ის შემოსავლები მკვეთრად შემცირებული, რადგან 2023 წლის განმავლობაში იგი არ ფუნქციონირებდა სრული წლის განმავლობაში (2023 წლის მარტიდან 2023 წლის ივნისამდე). კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მონაცემები აჩვენებს, რომ კომპანია ისევ აპირებს საქმიანობის დროებით შეჩერებას.

Flexo Food

მმართველობითი

ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა



ფაქტები კომპანიის შესახებ

საწარმოს დასახელება:

რეგისტრაციის თარიღი:

საწარმოს იურიდიული/ფაქტ. მისამართი:

დაქირავებულ პირთა რაოდენობა:

დარგი:

მთლიანი აქტივების ღირებულება:

საწარმოს პარტნიორი 50%:

საწარმოს დირექტორი/პარტნიორი:

შპს ფლექსო ფუდი

15 სექტემბერი 2005

ქ. რუსთავი, დავით გარეჯის ქუჩა №23

30

არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა

14 მილიონზე მეტი

მანუკ მანუკიანი

ავთანდილ ბოსტოღანაშვილი



საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ფლექსო ფუდი“-ი წარმოადგენს ერთ-ერთ ყველაზე დიდ საბითუმო მოვაჭრეს არასპეციალიზირებული საბითუმო ვაჭრობაში. კომპანიის

რეალიზაციამ 2023 წელს 7 მილიონ ლარს გადააჭარბა, რაც 40%-ით მცირეა წინა წლის შესაბამის მაჩვენებელს.

რეალიზაცია, 2022 წელი (ათასი) ლარი	რეალიზაცია, 2023 წელი (ათასი) ლარი	პროცენტული ზრდა (კლება) წინა წელთან %
7,598,850	7,292,111	-1%



გაციდვების უდიდესი ნაწილი მოდის გარსაცმებისა და სხვადასხვა დანამატების რეალიზაციაზე.

2023 წელს საწარმოს მთლიანი აქტივების ღირებულება შეადგენს 12,432,513 ლარს.

საწარმოში 2023 წელს დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა - 30 ადამიანი.

პერსონალი, 2022 წელი ადამიანი	პერსონალი, 2023 წელი ადამიანი
30	30



საწარმო წარმოადგენს მნიშვნელოვან კონტრიბუტორს საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტში, კერძოდ:

გადახდილი გადასახადები, 2023 წელი (ათასი) ლარი
1 143 975.39

ფინანსური ანგარიშგება

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მზადდება არაუმცირეს წელიწადში ერთხელ, რომლის აუდიტირება ხდება დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი არის საბუღალტრო/საფინანსო სამსახური.



..... შიდა კონტროლის მექანიზმები

კომპანიაში კონტროლი ხორციელდება რამოდენიმე სხვადასხვა ეტაპზე, რაც მინიმუმამდე ამცირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში განზრახ, თუ უნებლიე შეცდომის დაშვების რისკს:

1) კომპანიაში განხორციელებული ყოველდღიური სამეურნეო ოპერაციები, კონტროლდება და აღირიცხება კომპანიის ფინანსური/საბუღალტრო ჯგუფის მიერ;

2) საფინანსო/საბუღალტრო განყოფილებების დამუშავებული და აღრიცხული ფინანსური მაჩვენებლები კიდევ ერთხელ მოწმდება და კონტროლდება კომპანიის შიდა აუდიტორის მიერ ყოველთვიურად;



3) საწარმოს საფინანსო/საბუღალტრო განყოფილებისა და შიდა აუდიტორის მიერ შედგენილი წლის ფინანსური ანგარიშგება მოწმდება და მტკიცდება დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ;

4) თავის მხრივ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება კიდევ ერთ კონტროლს გადის საწარმოს პარტნიორთა კრებაზე;

5) 1-4 პუნქტებში ჩამოთვლილი პროცედურობის გამართულობა პერიოდულად მოწმდება საწარმოს უფლებამოსილი პირების მიერ.



გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

კომპანიის მიზანია მინიმუმამდე შეამციროს მისი ეკონომიკური საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ამ მიზნის მისაღწევად, საწარმოო ნარჩენების გონივრული მენეჯმენტის კუთხით საწარმოს მიერ მუდმივად ტარდება მნიშვნელოვანი ღონისძიებები. 2022-

2024 წელს გარემოსდაცვითი საკითხები საწარმოს ერთ-ერთ მთავარ რჩევა.



მომავლის ხედვა

კომპანიის სამომავლო გეგმები მოიცავს პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებას და შესაბამისად, კონკურენტუნარიანობის ამაღლებას ადგილობრივ ბაზარზე.

მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2024

შპს „ფლექსო ფუდი“-ის დირექტორი

2024 წელს გარემოსდაცვითი საკითხები საწარმოს ერთ-ერთ მთავარ რჩევა.



მომავლის ხედვა

კომპანიის სამომავლო გეგმები მოიცავს პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოებას და შესაბამისად, კონკურენტუნარიანობის ამაღლებას ადგილობრივ ბაზარზე.

მმართველობითი ანგარიში დამტკიცებულია

01 აპრილი 2024

შპს „ფლექსო ფუდი“-ის დირექტორი