

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ივერია ფრანსი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ივერია ფრანსი და მისი საქმიანობა.....	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	19
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	20
5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	21
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. აქტივის გამოყენების უფლება	23
8. ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში.....	23
9. მარაგები	24
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	24
11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები.....	26
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
13. საწესდებო კაპიტალი.....	26
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
15. საიჯარო ვალდებულებები	27
16. მიღებული სესხები	27
17. მიღებული ავანსები.....	28
18. შემოსავალი	28
19. რეალიზაციის თვითღირებულება	29
20. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	29
21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	29
22. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	29
23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	30
24. ფინანსური რისკების მართვა.....	31
25. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
26. შემდგომი მოვლენები.....	37

შპს ივერია ფრანსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ივერია ფრანსი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ქეთევან ტორონჯაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მეგი კიწმარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ივერია ფრანსი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ივერია ფრანსი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხებისა, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული პროცედურებით დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს სავაჭრო ვალდებულება 5,019,374 ლარის, 5,419,371 ლარის და 5,925,978 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. აღნიშნული სავაჭრო ვალდებულება არის გრძელვადიანი, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სავაჭრო ვალდებულება არ არის აღრიცხული დისკონტირებული ღირებულებით როგორც ეს მოითხოვება ფასს 9-ის მიხედვით და შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო ვალდებულების ღირებულებისა და კლასიფიკაციის დადგენა. ვინაიდან აღნიშნული ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული წლების მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთის ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სალაროს ნაშთის (313,229 ლარი) რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან სალაროს ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
თამარ მერმანიშვილი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	3,010,066	1,637,530	1,074,357
არამატერიალური აქტივები		196,787	78,422	798
აქტივის გამოყენების უფლება	7	8,458,841	6,792,765	4,493,859
ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში	8	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,665,694	8,508,717	5,569,014
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	18,745,287	12,730,163	10,083,076
სხვა მიმდინარე აქტივები		89,289	33,668	33,668
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	677,746	478,924	64,967
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	1,755,252	504,667	585,580
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	3,626,879	5,391,747	5,660,952
სულ მიმდინარე აქტივები		24,894,453	19,139,169	16,428,243
სულ აქტივები		36,560,147	27,647,886	21,997,257
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		11,934,210	8,039,660	3,733,866
სულ კაპიტალი		11,936,210	8,041,660	3,735,866
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	5,019,374	5,419,371	5,925,978
საიჯარო ვალდებულებები	15	5,884,764	4,380,353	2,638,886
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,904,138	9,799,724	8,564,864
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,001,058	4,334,871	4,243,456
საიჯარო ვალდებულებები	15	2,683,220	2,005,901	2,411,965
მიღებული სესხები	16	595,060	-	-
მიღებული ავანსები	17	3,629,682	2,478,294	2,227,359
საგადასახადო ვალდებულებები		810,779	987,436	813,747
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,719,799	9,806,502	9,696,527
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,560,147	27,647,886	21,997,257

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ქეთევან ტორონჯაძე
დირექტორი

მეგი კიწმარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ივერია ფრანსი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	18	49,093,930	41,156,001
რეალიზაციის თვითღირებულება	19	(26,931,258)	(22,590,810)
მთლიანი მოგება		22,162,672	18,565,191
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	20	(11,977,994)	(9,490,149)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(4,407,649)	(3,186,732)
საპროცენტო ხარჯები		(690,659)	(554,247)
საპროცენტო შემოსავლები		113,140	75,441
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(284,582)	1,176,414
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	22	589,529	(670,217)
მოგება მოგების გადასახადამდე		5,504,457	5,915,701
მოგების გადასახადის ხარჯი		(241,486)	(241,486)
წლიური მოგება		5,262,971	5,674,215
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,262,971	5,674,215

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ქეთევან ტორონჯაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მეგი კიწმარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ივერია ფრანსი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022	2,000	3,733,866	3,735,866
სულ წლის სრული შემოსავალი (წინა ანგარიშგებით)	-	6,242,509	6,242,509
გადახდილი დივიდენდი (წინა ანგარიშგებით)	-	(1,368,421)	(1,368,421)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 (წინა ანგარიშგებით)	2,000	8,607,954	8,609,954
სულ წლის სრული შემოსავალი (გადაანგარიშებული)	-	5,674,215	5,674,215
გადახდილი დივიდენდი (გადაანგარიშებული)	-	(1,368,421)	(1,368,421)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	2,000	8,039,660	8,041,660
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	5,262,971	5,262,971
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,368,421)	(1,368,421)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2,000	11,934,210	11,936,210

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ქეთევან ტორონჯაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მეგი კიწმარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ივერია ფრანსი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		5,262,971	5,674,215
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		241,486	241,486
ცვეთა და ამორტიზაცია	20, 21	509,555	294,092
საიჯარო აქტივის ცვეთა	7	2,709,299	2,287,550
სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურების ხარჯი/(გაუქმება)		(237,355)	129,654
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	10, 22	63,447	334,452
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება	10, 22	(402,308)	(433)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	11, 22	(50,733)	-
ზარალი/(შემოსავალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		284,582	(1,176,414)
იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	22	-	(49,130)
საპროცენტო შემოსავალი		(113,140)	(75,441)
საპროცენტო ხარჯი		59,040	4,720
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი		631,619	549,527
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		8,958,463	8,214,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,094,921)	(716,814)
მარაგების ზრდა		(5,777,769)	(2,776,741)
		2,062,472	144,278
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,148,245	4,865,001
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	15	(534,894)	(549,527)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი	15	(2,315,627)	(1,998,632)
გადახდილი პროცენტი		(59,040)	(4,720)
მიღებული პროცენტი		113,140	75,441
გადახდილი მოგების გადასახადი		(241,486)	(241,486)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,110,338	2,146,077
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,873,751)	(852,163)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(126,720)	(82,726)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(2,000,471)	(934,889)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება	16	4,059,937	-
მიღებული სესხების გადახდა	16	(3,596,317)	-
დივიდენდის გაცემა		(1,368,421)	(1,368,421)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში		(904,801)	(1,368,421)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,794,934)	(157,233)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	5,391,747	5,660,952
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		30,066	(111,972)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	3,626,879	5,391,747

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ქეთევან ტორონჯაძე
დირექტორი

მეგი კიწმარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

1. შპს ივერია ფრანსი და მისი საქმიანობა

შპს ივერია ფრანსი დაფუძნებულია 2004 წლის 2 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კანის მოვლის საშუალებებით, კოსმეტიკური პროდუქტებით და პარფიუმერული ნაწარმით საცალო ვაჭრობა.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ლერი ფხაკაძე 60%-იანი წილით და გოჩა ჯიხვაშვილი 40%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის მისამართია გამსახურდიას გამზირი #16, ბ. 22, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 223 და 170 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 186 და 175 თანამშრომელი.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად. გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების

ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებებში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც

არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სარეკლამო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

ასოცირებული პირები. ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ასოცირებულ პირებში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შემდგომი შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფი წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) ასოცირებული ჯგუფის მოგება-ზარალის კომპანიის წილი ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც ასოცირებული ჯგუფის წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის კომპანიის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) ასოცირებული კომპანიების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება კომპანიის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში ასოცირებული კომპანიების შედეგად მიღებული წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც ასოცირებული კომპანიის ზარალი უტოლდება ან აღემატება კომპანიის წილის პროცენტს ასოცირებულ კომპანიაში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, კომპანია არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი კომპანიას არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა ასოცირებული კომპანიის ნაცვლად.

კომპანიასა და ასოცირებულ კომპანიას შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის კომპანიის პროცენტი ასოცირებულ ჯგუფში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებულებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

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

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება სერვისის ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2023 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება - არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობა და შენიშვნების გამჟღავნება;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად; საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები).

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია¹;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია²;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით³;
- ბასს 7 და ფასს 7 (ცვლილებები) - მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები⁴;
- ფასს 16 (ცვლილებები) - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარის დროს²;

¹ ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2025 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

5. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დააიდენტიფიცირა შეცდომები 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად გადაიხედა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2022 მიმდინარე აქტივები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,993	474,931	478,924
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,444,852	890,019	4,334,871
საგადასახადო ვალდებულებები	834,230	153,206	987,436
2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
შემოსავალი	40,681,071	474,930	41,156,001
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	(8,994,484)	(495,665)	(9,490,149)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,916,376)	(270,356)	(3,186,732)
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	(393,014)	(277,203)	(670,217)
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2022			
გაუნაწილებელი მოგება	8,607,954	(568,294)	8,039,660

ზემოთ მოცემულ კორექტირებებს არ ჰქონია ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სარეკლამო ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	143,518	357,016	40,683	1,189,952	133,799	-	26,397	1,891,365
შემოსვლა	185,958	292,444	62,659	286,526	22,458	2,118	-	852,163
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	329,476	649,460	103,342	1,476,478	156,257	2,118	26,397	2,743,528
შემოსვლა	2,349	958,177	2,627	849,454	61,128	-	-	1,873,735
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	331,825	1,607,637	105,969	2,325,932	217,385	2,118	26,397	4,617,263
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	(51,902)	(230,381)	(27,401)	(462,534)	(28,545)	-	(16,245)	(817,008)
წლის დარიცხვა	(40,655)	(79,405)	(9,242)	(126,507)	(27,800)	(102)	(5,279)	(288,990)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(92,557)	(309,786)	(36,643)	(589,041)	(56,345)	(102)	(21,524)	(1,105,998)
წლის დარიცხვა	(59,744)	(145,915)	(15,378)	(243,972)	(30,893)	(424)	(4,873)	(501,199)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	(152,301)	(455,701)	(52,021)	(833,013)	(87,238)	(526)	(26,397)	(1,607,197)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები								
2022 წლის 31 დეკემბერი	236,919	339,674	66,699	887,437	99,912	2,016	4,873	1,637,530
2023 წლის 31 დეკემბერი	179,524	1,151,936	53,948	1,492,919	130,147	1,592	-	3,010,066

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ აქტივებს ისტორიული ღირებულებით 424,300 ლარი და 285,356 ლარი, შესაბამისად.

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება 1 დეკემბერი 2021	9,080,828	9,080,828
დამატება	3,581,048	3,581,048
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტა	(2,951,503)	(2,951,503)
მოდიფიკაცია	2,637,555	2,637,555
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	12,347,928	12,347,928
დამატება	2,264,090	2,264,090
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტა	-	-
მოდიფიკაცია	2,111,285	2,111,285
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	16,723,303	16,723,303
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	(4,586,969)	(4,586,969)
წლის დარიცხვა	(2,287,550)	(2,287,550)
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტა	1,319,356	1,319,356
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(5,555,163)	(5,555,163)
წლის დარიცხვა	(2,709,299)	(2,709,299)
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(8,264,462)	(8,264,462)
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	6,792,765	6,792,765
31 დეკემბერი 2023	8,458,841	8,458,841

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს მალაზიებისთვის იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 3-5 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2023	2022
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	2,709,299	2,287,550
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	631,619	549,527
სულ	3,340,918	2,837,077

8. ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები ასოცირებულ საწარმოში მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი ინვესტიცია	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი ინვესტიცია
დასახელება				
შპს ამფორა	-	33%	-	33%
სულ მონაწილეობა ასოცირებულ საწარმოში	-	33%	-	33%

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასოცირებულ კომპანიას ჰქონდა ზარალი რომელმაც გამოიწვია ინვესტიციის სრული გაუფასურება და ინვესტიცია სრულად გაუფასურებულია 166,106 ლარით.

ასოცირებული კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს კანის მოვლის საშუალებებით, კოსმეტიკური პროდუქტებით და პარფიუმერიით საცალო ვაჭრობა.

9. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
პარფიუმერია	12,038,646	8,145,053
თავის მოვლის საშუალებები	2,186,879	2,000,713
კოსმეტიკა	3,416,364	2,285,114
სხვა	1,200,287	633,527
სულ მარაგები	18,842,176	13,064,407
გაუფასურების რეზერვი	(96,889)	(334,244)
სულ მარაგები, წმინდა	18,745,287	12,730,163

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	(334,244)	(204,590)
დარიცხული გაუფასურების რეზერვი	(22,891)	(129,654)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	260,246	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის	(96,889)	(334,244)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	859,060	999,099	251,123
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	859,060	999,099	251,123
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(181,314)	(520,175)	(186,156)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	677,746	478,924	64,967

სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დინამიკა შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(520,175)	(186,156)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(63,447)	(334,452)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	402,308	433
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბრის	(181,314)	(520,175)

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცილ ებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
31 დეკემბერი 2023					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	691,011	-	1,395	166,654	859,060
მსდ არსებობის მანძილზე	(13,962)	-	(698)	(166,654)	(181,314)

	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცილ ებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	478,924	-	-	520,175	999,099
მსდ არსებობის მანძილზე	-	-	-	(520,175)	(520,175)

	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცილ ებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
1 იანვარი 2022					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	55,024	9,025	4,843	182,231	251,123
მსდ არსებობის მანძილზე	(1,092)	(903)	(1,930)	(182,231)	(186,156)

31 დეკემბერი 2023				
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ	
ვადაგადაუცილებელი	13,962	-	13,962	
0-30 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-	
30-90 დღე ვადაგადაცილება	698	-	698	
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	166,654		
სულ	14,660	166,654	181,314	

31 დეკემბერი 2022				
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ	
ვადაგადაუცილებელი	-	-	-	
0-30 დღე ვადაგადაცილება	10	-	10	
30-90 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-	
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	520,165	520,165	
სულ	10	520,165	520,175	

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1 იანვარი 2022			
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	-	-	-
0-30 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
30-90 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	520,175	520,175
სულ	-	520,175	520,175

11. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,755,252	555,400
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,755,252	555,400
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	(50,733)
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, წმინდა	1,755,252	504,667

გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

(ლარი)	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(50,733)	(53,321)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	50,733	2,588
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	-	(50,733)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	348,245	245,173
ფული ბანკში	2,528,942	4,415,972
ფული გზაში (მოთხოვნები ტერმინალით გადახდილი თანხებიდან)	749,692	730,602
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,626,879	5,391,747

13. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 2,000 ლარს.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ლერი ფხაკაძე 60%-იანი წილით და გოჩა ჯიხვაშვილი 40%-იანი წილით.

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	10,794,609	9,260,415	9,712,390
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	225,822	493,827	457,044
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,020,432	9,754,242	10,169,434

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს გრძელვადიან სავაჭრო ვალდებულებას შპს ფლორეალი-ს მიმართ 5,019,374 ლარის, 5,419,371 ლარის და 5,925,978 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, რომელიც უნდა დაიფაროს 2026 წლის 1 თებერვლამდე.

15. საიჯარო ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საიჯარო ვალდებულებები	8,567,984	6,386,254
სულ საიჯარო ვალდებულებები	8,567,984	6,386,254

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ერთ წლამდე	2,683,220	2,005,901
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	2,683,220	2,005,901
ერთიდან ხუთ წლამდე	5,884,764	4,380,353
სულ საიჯარო ვალდებულებები	8,567,984	6,386,254

	2023	2022
1 იანვარი	6,386,254	5,050,851
იჯარის ვალდებულების აღიარება	2,264,090	3,581,048
იჯარის ვალდებულების გაუქმება	-	(1,681,276)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	631,619	549,527
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	25,257	(1,203,292)
მოდIFIკაციის ეფექტი	2,111,285	2,637,555
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(534,894)	(549,527)
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(2,315,627)	(1,998,632)
31 დეკემბერი	8,567,984	6,386,254

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

16. მიღებული სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს თიბისი ბანკი	ევრო	7%	19/01/2024	595,060	-
სულ ნასესხები სახსრები				595,060	-

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ერთ თვემდე	595,060	-
ერთიდან სამ თვემდე	-	-
სამიდან თორმეტ თვემდე	-	-
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	595,060	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	-
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ ნასესხები სახსრები	595,060	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2023
აღებული სესხები	-	(463,620)	-	(131,440)	595,060

17. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები შედგება გაყიდული და აქციის ფარგლებში გაცემული ვაუჩერებისაგან.

18. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
პარფიუმერია	31,588,864	26,520,248
თავის მოვლის საშუალებები	9,321,174	7,276,371
კოსმეტიკა	8,118,383	7,259,978
სხვა	65,509	99,404
სულ შემოსავალი	49,093,930	41,156,001

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

19. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022
პარფიუმერია	17,145,789	13,946,089
თავის მოვლის საშუალებები	5,077,504	4,352,463
კოსმეტიკა	4,707,965	4,292,258
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	26,931,258	22,590,810

20. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
შრომის ანაზღაურება	3,424,352	3,047,570
საიჯარო აქტივის ცვეთა წლის განმავლობაში	2,709,299	2,287,550
საიჯარო ქირა	1,695,485	975,858
საბანკო ხარჯები	1,048,500	1,042,733
სარეკლამო ხარჯი	977,370	434,163
სახარჯი მასალებისა და ტესტირების ხარჯი	846,403	624,508
ცვეთა და ამორტიზაცია	447,245	246,167
კომუნალური ხარჯები	146,230	133,786
დაზღვევა	100,405	38,869
სხვა მიწოდების ხარჯი	582,705	658,945
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	11,977,994	9,490,149

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
შრომის ანაზღაურება	3,474,686	2,600,397
საგადასახადო ხარჯი	383,823	347,265
საკონსულტაციო ხარჯი	218,905	136,071
ცვეთა და ამორტიზაცია	62,310	47,925
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	267,925	55,074
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,407,649	3,186,732

22. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	338,861	(334,019)
მარაგების გაუფასურების რეზერვის გაუქმება/(დარიცხვა), წმინდა	237,355	(129,654)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	50,733	2,588
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ჩამოწერა	-	(147,861)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(37,420)	(110,401)
იჯარის ხელშეკრულების გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	-	49,130

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	589,529	(670,217)

23. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

24. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	677,746	478,924	64,967
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,626,879	5,391,747	5,391,747
სულ საკრედიტო რისკი	4,304,625	5,395,740	5,456,714

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023			
	USD 1 = 2.6894	EUR 1 = 2.9753	RUB 1 = 0.029916	GBP 1 = 3.4228
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	103,268	15,321	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	7,288	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	103,268	22,609	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	4,643,419	3,415,988	-	-
მიღებული სესხები	-	595,060	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	671,702	129,252	-	37,603
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,315,121	4,140,300	-	37,603
სულ წმინდა პოზიცია	(5,211,853)	(4,117,691)	-	(37,603)
31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)				
	USD 1 = 2.7020	EUR 1 = 2.8844	RUB 1 = 0.03677	GBP 1 = 3.2581
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,085	116,468	-	32,581
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	474,931	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,085	591,399	-	32,581
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	3,330,930	2,336,570	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	416,612	84,254	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,747,542	2,420,824	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	(3,744,457)	(1,829,425)	-	32,581
1 იანვარი 2022				
	USD 1 = 3.0976	EUR 1 = 3.5040	RUB 1 = 0.0415	GBP 1 = 4.1737
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,905	819,443	56,039	41,737
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,905	819,443	56,039	41,737
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	2,775,123	1,755,678	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,342	778,112	24,708	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,776,465	2,533,790	24,708	-

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სულ წმინდა პოზიცია	(2,773,560)	(1,714,347)	31,331	41,737

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,042,371)	1,042,371	(823,538)	823,538
	RUB ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	RUB/GEL + 20%	RUB/GEL - 20%	GBP/GEL + 20%	GBP/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	-	-	(7,521)	7,521

2022 წლის 31 დეკემბერს (გადაანგარიშებული):

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(748,891)	748,891	(365,885)	365,885
	RUB ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	RUB/GEL + 20%	RUB/GEL - 20%	GBP/GEL + 20%	GBP/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	-	-	6,516	(6,516)

2022 წლის 1 იანვარს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(554,712)	554,712	(342,869)	342,869
	RUB ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	RUB/GEL + 20%	RUB/GEL - 20%	GBP/GEL + 20%	GBP/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	6,266	(6,266)	8,347	(8,347)

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022
სულ სესხები (შენიშვნა 16)	595,060	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	(3,626,879)	(5,391,747)	(5,660,952)
წმინდა სესხები	-	-	-
სულ კაპიტალი	11,936,210	8,041,660	3,735,866
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-	-

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

2023 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,626,879	-	3,626,879
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	677,746	-	677,746
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	4,304,625	-	4,304,625
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,001,058	5,019,374	11,020,432
საიჯრო ვალდებულებები	3,052,927	6,643,433	9,696,360
მიღებული სესხები	595,744	-	595,744
საგადასახადო ვალდებულებები	810,779	-	810,779
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	10,460,508	11,662,807	22,123,315
ლიკვიდობის დეფიციტი	(6,155,883)	(11,662,807)	(17,818,690)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(6,155,883)	(17,818,690)	

2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული):

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,391,747	-	5,391,747
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	478,924	-	478,924
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	5,870,671	-	5,870,671
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,334,871	5,419,371	9,754,242
საიჯრო ვალდებულებები	2,391,809	4,709,253	7,101,062
საგადასახადო ვალდებულებები	987,436	-	987,436
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	6,670,891	10,128,624	16,799,515
ლიკვიდობის დეფიციტი	(1,843,445)	(10,128,624)	(11,972,069)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(1,843,445)	(11,972,069)	

2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული):

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,660,952	-	5,660,952
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	64,967	-	64,967
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	5,725,919	-	5,725,919
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,243,456	5,925,978	10,169,434
საიჯრო ვალდებულებები	2,639,914	2,725,156	5,365,070
საგადასახადო ვალდებულებები	813,747	-	813,747

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	7,697,117	8,651,134	16,348,251
ლიკვიდობის დეფიციტი	(1,971,198)	(8,651,134)	(10,622,332)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(1,971,198)	(10,622,332)	

25. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	355,339
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-	-	(7,107)
აქტივის გამოყენების უფლება	317,568	-	109,433	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	7,618	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	5,019,374	-
საიჯარო ვალდებულებები	329,736	-	111,915	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა
შემოსავალი	-	23,762	417	91,139
შრომის ანაზღაურება	225,189	1,124,050	-	-
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	134,390	-	76,044	-
საპროცენტო ხარჯი	51,231	-	21,615	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	-	-	-	64

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	252,638
აქტივის გამოყენების უფლება	451,958	-	86,501	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	5,803,687	-
საიჯარო ვალდებულებები	466,005	-	90,452	-

შპს ივერია ფრანსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა
შემოსავალი	-	-	10,098	170,310
შრომის ანაზღაურება	84,884	1,521,240	-	-
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	134,390	-	64,434	-
საპროცენტო ხარჯი	67,157	-	8,311	-

26. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ივერია ფრანსი
მმართველობითი ანგარიშგება და
2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ჩვენ შესახებ.....	4
კომპანია.....	4
საქმიანობის მიმოხილვა.....	4
ფინანსური მაჩვენებლები	6
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	6

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ივერია ფრანსი მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ივერია ფრანსი“-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ივერია ფრანსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ივერია ფრანსი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2024 წელი, თბილისი, საქართველო

ჩვენ შესახებ

კომპანია

შპს „ივერია ფრანსი“, დაარსდა 2004 წლის 2 დეკემბერს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები და მფლობელები არიან:

გოჩა ჯიხვაშვილი , პ/ნ 01024005562	- 40%
ლერი ფხაკაძე, პ/ნ 01031005589	- 60%

დირექტორი : ქეთევან ტორონჯაძე პ/ნ 01007007786

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია „ივერია ფრანსი“ ახორციელებს პარფიუმერულ მაღაზიათა ქსელი, „ლუტეციას“ ოპერირებას. „ლუტეცია“ პარფიუმერულ სამყაროში გამოცდილი, სიახლეებზე ორიენტირებული და მომხმარებლის ნდობით აღჭურვილი ქსელია. ეს ადგილია, სადაც პროფესიონალი კონსულტანტები მზად არიან მომხმარებელს სათანადო კონსულტაცია გაუწიონ და იზრუნონ მათ სილამაზეზე. მათ „ლუტეციაში“ მუდამ ელოდებით კომფორტული გარემო, სასურველი პროდუქცია და კეთილგანწყობილი პერსონალი.

CLARINS, THIERRY MUGLER, AZZARO, ESTEE LAUDER, TOM FORD, CLINIQUE, DONNA KARAN, CLARINS, THIERRY MUGLER, AZZARO, SWAROVSKI, PORSCHE DESIGN, NINA RICCI, ESCENTRIC MOLECULES, ANNICK GOUTAL, LOLITA LEMPICKA, PACO RABANNE, PRADA, ELIZABETH ARDEN, JUICY COUTURE, SALVADOR DALI, SALVATORE FERRAGAMO, UNGARO, DARPHIN, AGENT PROVOCATEUR, JOHN GALLIANO, LA PERLA, BENETTON, LALIQUE, COSTUME NATIONALE, TOUS, ANGEL SCHLESSER, ARMAND BASI, J. DEL POZO, KALOO, KOKESHI, ARTDECO. ეს იმ ბრენდების მცირე ჩამონათვალია რომელიც შეგიძლიათ იხილოთ დღესდღეობით „ლუტეციას“ მაღაზიათა ქსელში.

2007 წლიდან „ლუტეციასთვის“ ძალიან საპასუხისმგებლო მომენტი დგება, როდესაც მსოფლიოში წამყვანი ბრენდის „ესტე ლაუდერის“ ჯგუფის პარტნიორი ხდება და ქართველი მომხმარებლისთვის ხელმისაწვდომს ხდის ისეთ ბრენდებს როგორიცაა: ESTEE LAUDER, TOM FORD, ERMENEGILDO ZEGNA, DKNY, CLINIQUE.

2012 წელს „ლუტეციას“ ქსელმა, პირველად საქართველოში, წარმოადგინა ELIZABETH ARDEN -ის ჯგუფი, რომელიც მოიცავს მსოფლიოში ისეთ ცნობილ ბრენდებს, როგორიცაა: ELIZABETH ARDEN, JUICY COUTURE, JOHN VARVATOS, BRITNEY SPEARS. ამერიკული პრემიუმ-კლასის ბრენდი ELIZABETH ARDEN-ი თავდაპირველად სუნამოებისა და მოვლის ხაზით არის წარმოდგენილი.

2013 წელს „ლუტეციაში“ ასევე მრავალი სიახლე წარმოუდგინა ქართველ მომხმარებელს. მათ შორის ესპანური ბრენდი LOEWE და რევოლუციონერი პარფიუმერის გეზა შოენის მიერ შექმნილი ბრენდი ESCENTRIC MOLECULES. ის კვლავ განაგრძობს მომხმარებლისთვის სასიამოვნო სიახლეების შემოტანას. 2013 წელს ლუტეციამ წარადგინა თავის მაღაზიებში L'oreal Luxe-ის პროდუქცია, LANCOME, YSL, ARMANI, BIOTHERM, DIESEL, CACHAREL.

2014 წელს „ლუტეცია“ კიდევ უფრო ანებიერებს მომხმარებელს ნიშ პარფიუმერიის არჩევანით. ნიშ ბრენდი ANNICK GOUTAL — სინონიმი ისეთი ცნებების, როგორიცაა „ნოუ ჰაუ“, ემოციები, ბრწყინვალეობა და

ფრანგული ცხოვრების ხელოვნება. ასევე გეზა შოენის მორიგი შედეგები BEAUTIFUL MIND Series Intelligence & Fantasy, რომელიც გამოირჩევა თავისი განსაკუთრებული კონცეფციით და რომელიც ქართველი მომხმარებლის დიდ დაინტერესებას იწვევს. 2014 წელს „ლუტეციას“ შეემატა ასევე ნიშ ბრენდი PENHALIGON`S და L'ARTISAN PARFUMEUR.

2015 წელს „ლუტეციამ“ ექსკლუზიურად მოიპოვა ინგლისის სამეფო კარის ნიშ ბრენდი CREED, რომელიც ექსკლუზიურად ჭავჭავაძის #42 ში მდებარე ფილიალშია წარმოდგენილი. CREED ბრენდი, რომელიც საუკუნეების მანძილზე მხოლოდ მეფეებისა და დედოფლებისთვის ქმნიდა სუნამოებს...

„ლუტეცია“ მოიცავს 14 მაღაზიას ქ. თბილისში, ქ. ბათუმსა და ქ. ქუთაისში. ეს არის მზარდი და პროგრესზე ორიენტირებული პარფიუმერული ქსელი, რომელიც თავის მომხმარებელს გამუდმებით სთავაზობს უამრავ სიახლეს (ახალი კოლექციები, ახალი ბრენდები ახალი მაღაზიები, და ა. შ). „ლუტეციას“ მომხმარებელს გამოცდილი, პროფესიონალი კონსულტანტები ემსახურებიან, რომლებსაც მუდმივად უტარდებათ სხვადასხვა სახის ტრენინგები, ისინი მომხმარებელს ოპტიმალური გადაწყვეტილების მიღებაში ეხმარებიან, ამიტომ კლიენტი ყოველთვის კმაყოფილია საკუთარი არჩევანით. „ლუტეციას“ მაღაზიათა ინტერიერ-ექსტერიერი მაქსიმალურად აკმაყოფილებს ყველა საერთაშორისო სტანდარტს. ის მომხმარებლის კომფორტსა და პოზიტიურ განწყობაზეა ორიენტირებული.

მაღაზიათა ქსელშივე გახსნილია კოსმეტოლოგიური კაბინეტები, სადაც ქალბატონებსა და მამაკაცებს შეუძლიათ ისარგებლონ მაღალი კლასის კოსმეტოლოგიური მომსახურებით, ჩაიტარონ კანის მოვლის სხვადასხვა პროცედურები. ასევე „ლუტეციას“ მაღაზიათა ქსელში მომხმარებელს შეუძლია მიიღოს მომსახურება პროფესიონალი ვიზაჟისტებისგან, რომლებიც მხოლოდ ლუქს კატეგორიის ბრენდების დეკორატიული საშუალებებით მუშაობენ.

პარფიუმერულ მაღაზიათა ქსელი მაქსიმალურად ორიენტირებულია მომხმარებლის სილამაზეზე, კომფორტსა და კეთილგანწყობაზე. ის ხშირად სთავაზობს თავის კლიენტებს სხვადასხვა ღონისძიებასა თუ აქციას, როგორც ქსელის მაღაზიებში, ისევე მაღაზიებს გარეთ.

ჩვენი პროექტების შესახებ ინფორმაციის მიღება შეგიძლიათ შემდეგ მისამართზე - <http://lutecia.ge>.

ჩვენი მაღაზიების მისამართები:

თბილისი

რუსთაველის გამზ. 2/4 სავაჭრო ცენტრი "გალერია თბილისი"

ხიზაბავრის #1 "სითი მოლი გლდანი"

ქავთარაძის ქ. 1 "აი ჯი მოლი"

პეკინის ქ. 25

ჭავჭავაძის გამზ. 42

მარჯანიშვილის ქ. 19

რუსთაველის გამზ. 42 სავაჭრო ცენტრი "მერანი"

ვაჟა-ფშაველას გამზ. 26

თვალჭრელიძის ქ. 2 "ისტ ფონთი"

ბათუმი

ლევ და მარია კაჩინსკის ქ.#1 „მეტრო სითი მოლი“

თავდადებულის ქ. 23

ხიმშიაშვილის ქ. 29

ქუთაისი

წერეთლის ქ. 1

ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს კომპანიამ მიიღო 49,093,930 ლარის შემოსავალი რაც წინა წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს აღემატება 7,937,929 ლარით, რაც გამოწვეულია კომპანიის აქტივობის ზრდითა და ფილიალების დამატებით (საანგარიშგებო პერიოდში 3 ფილიალი დაიმატა კომპანიამ). 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის წმინდა მოგება შეადგენს 5,262,971 ლარს, ხოლო 2022 წლის მოგებამ შეადგინა 5,674,215 ლარი.

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების გარანტიაა. ჩვენი ვცდილობთ შევქმნათ თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომლის განვითარებისთვის. საშუალოდ 2023 წელს ჩვენთან დასაქმებული იყო 186 ადამიანი, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში 175 ადამიანი.

წარმოგიდგენთ ფინანსურ კოეფიციენტებს რომელიც მიუთითებს 2023 წლის და 2022 წლის შედეგებზე.

	2023	2022
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
სარეალიზაციო მოგების მარჟა	45%	45%
საოპერაციო მოგების მარჟა	12%	14%
წმინდა მოგების მარჟა	11%	14%
უკუგება კაპიტალზე	44%	71%
უკუგება აქტივებზე	14%	21%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.81	1.95
მოკლევადიანი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.45	0.65
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.26	0.55

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	677,746	478,924
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,626,879	5,391,747
სულ საკრედიტო რისკი	4,304,625	5,395,740

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

	31 დეკემბერი 2023		
	USD 1 = 2.6894	EUR 1 = 2.9753	GBP 1 = 3.4228
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	103,268	15,321	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	7,288	-
სულ ფინანსური აქტივები	103,268	22,609	-
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	4,643,419	3,415,988	-
მიღებული სესხები	-	595,060	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	671,702	129,252	37,603
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,315,121	4,140,300	37,603
სულ წმინდა პოზიცია	(5,211,853)	(4,117,691)	(37,603)

31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)			
	USD 1 = 2.7020	EUR 1 = 2.8844	GBP 1 = 3.2581
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,085	116,468	32,581
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	474,931	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,085	591,399	32,581
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	3,330,930	2,336,570	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	416,612	84,254	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,747,542	2,420,824	-
სულ წმინდა პოზიცია	(3,744,457)	(1,829,425)	32,581

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გამვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,042,371)	1,042,371	(823,538)	823,538
	GBP ზეგავლენა			
	GBP/GEL + 20%	GBP/GEL - 20%		
მოგება/(ზარალი)	(7,521)	7,521		

2022 წლის 31 დეკემბერს (გადაანგარიშებული):

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(748,891)	748,891	(365,885)	365,885

	GBP ზეგავლენა	
	GBP/GEL + 20%	GBP/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	6,516	(6,516)

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)
სულ სესხები	595,060	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(3,626,879)	(5,391,747)
წმინდა სესხები	-	-
სულ კაპიტალი	11,936,210	8,041,660
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	-

საოპერაციო გარემო. 2022 წლიდან მიმდინარე რუსეთ-უკრაინის ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ამ ეტაპზე ამ და შემდგომი მოვლენების გავლენა კომპანიის სამომავლო ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე ძნელად პროგნოზირებადია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

დირექტორი

ქეთევან ტორონჯაძე

შპს ივერია ფრანსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ივერია ფრანსი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოდგენილი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

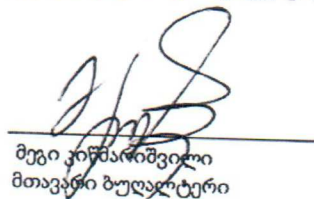
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თადლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

eSigned by:
ქეთევან ტორონჯაძე
b1ef8272-d697-4e11-be54-8ef6cd34da

ქეთევან ტორონჯაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


გიორგი კიკნაძე
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ივერია ფრანსი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ივერია ფრანსი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხებისა, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული პროცედურებით დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს სავაჭრო ვალდებულება 5,019,374 ლარის, 5,419,371 ლარის და 5,925,978 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. აღნიშნული სავაჭრო ვალდებულება არის გრძელვადიანი, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სავაჭრო ვალდებულება არ არის აღრიცხული დისკონტირებული ღირებულებით როგორც ეს მოითხოვება ფასს 9-ის მიხედვით და შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო ვალდებულების ღირებულებისა და კლასიფიკაციის დადგენა. ვინაიდან აღნიშნული ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული წლების მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთის ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სალაროს ნაშთის (313,229 ლარი) რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან სალაროს ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
თამარ მერმანიშვილი

2024 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



შპს ივერია ფრანსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	3,010,066	1,637,530	1,074,357
არამატერიალური აქტივები		196,787	78,422	798
აქტივის გამოყენების უფლება	7	8,458,841	6,792,765	4,493,859
ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში	8	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,665,694	8,508,717	5,569,014
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	18,745,287	12,730,163	10,083,076
სხვა მიმდინარე აქტივები		89,289	33,668	33,668
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	677,746	478,924	64,967
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11	1,755,252	504,667	585,580
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	3,626,879	5,391,747	5,660,952
სულ მიმდინარე აქტივები		24,894,453	19,139,169	16,428,243
სულ აქტივები		36,560,147	27,647,886	21,997,257
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		11,934,210	8,039,660	3,733,866
სულ კაპიტალი		11,936,210	8,041,660	3,735,866
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	5,019,374	5,419,371	5,925,978
საიჯარო ვალდებულებები	15	5,884,764	4,380,353	2,638,886
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,904,138	9,799,724	8,564,864
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,001,058	4,334,871	4,243,456
საიჯარო ვალდებულებები	15	2,683,220	2,005,901	2,411,965
მიღებული სესხები	16	595,060	-	-
მიღებული ავანსები	17	3,629,682	2,478,294	2,227,359
საგადასახადო ვალდებულებები		810,779	987,436	813,747
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,719,799	9,806,502	9,696,527
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,560,147	27,647,886	21,997,257

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ქეთევან ტორონჯაძე
დირექტორი

ქეთევან ტორონჯაძე: 60423501-408c-4a4c-92a6-2b18417a7c
Certified by Signify

მეგი ციწმარაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ივერია ფრანსი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	18	49,093,930	41,156,001
რეალიზაციის თვითღირებულება	19	(26,931,258)	(22,590,810)
მთლიანი მოგება		22,162,672	18,565,191
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	20	(11,977,994)	(9,490,149)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21	(4,407,649)	(3,186,732)
საპროცენტო ხარჯები		(690,659)	(554,247)
საპროცენტო შემოსავლები		113,140	75,441
შემოსავალი/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(284,582)	1,176,414
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	22	589,529	(670,217)
მოგება მოგების გადასახადამდე		5,504,457	5,915,701
მოგების გადასახადის ხარჯი		(241,486)	(241,486)
წლიური მოგება		5,262,971	5,674,215
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		5,262,971	5,674,215

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ქეთევან ტორონჯაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მეგი გრგინაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

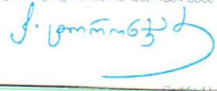
9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ივერია ფრანსი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022	2,000	3,733,866	3,735,866
სულ წლის სრული შემოსავალი (წინა ანგარიშგებით)	-	6,242,509	6,242,509
გადახდილი დივიდენდი (წინა ანგარიშგებით)	-	(1,368,421)	(1,368,421)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 (წინა ანგარიშგებით)	2,000	8,607,954	8,609,954
სულ წლის სრული შემოსავალი (გადაანგარიშებული)	-	5,674,215	5,674,215
გადახდილი დივიდენდი (გადაანგარიშებული)	-	(1,368,421)	(1,368,421)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)	2,000	8,039,660	8,041,660
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	5,262,971	5,262,971
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,368,421)	(1,368,421)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	2,000	11,934,210	11,936,210

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

eSigned by:
ქეთევან ტორონჯაძე: 7a40c41b-1bc6-4db4-bb0c-5a93ada8...

Certified by: Signify

ქეთევან ტორონჯაძე
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მეგრ კონსტრუქციული
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ივერია ფრანსი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		5,262,971	5,674,215
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი			
ცვთა და ამორტიზაცია		241,486	241,486
საიჯარო აქტივის ცვთა	20, 21	509,555	294,092
სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურების ხარჯი/(გაუქმება)	7	2,709,299	2,287,550
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი		(237,355)	129,654
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება	10, 22	63,447	334,452
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	10, 22	(402,308)	(433)
ზარალი/(შემოსავალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	11, 22	(50,733)	-
იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	22	284,582	(1,176,414)
საპროცენტო შემოსავალი		-	(49,130)
საპროცენტო ხარჯი		(113,140)	(75,441)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი		59,040	4,720
სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		631,619	549,527
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		8,958,463	8,214,278
მარაგების ზრდა		(1,094,921)	(716,814)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(5,777,769)	(2,776,741)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,062,472	144,278
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	15	4,148,245	4,865,001
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი		(534,894)	(549,527)
გადახდილი პროცენტი	15	(2,315,627)	(1,998,632)
მიღებული პროცენტი		(59,040)	(4,720)
გადახდილი მოგების გადასახადი		113,140	75,441
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(241,486)	(241,486)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		1,110,338	2,146,077
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები			
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,873,751)	(852,163)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(126,720)	(82,726)
		(2,000,471)	(934,889)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება			
მიღებული სესხების გადახდა	16	4,059,937	-
დივიდენდის გაცემა	16	(3,596,317)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში		(1,368,421)	(1,368,421)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(904,801)	(1,368,421)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		(1,794,934)	(157,233)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	12	5,391,747	5,660,952
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		30,066	(111,972)
	12	3,626,879	5,391,747

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ქეთევან ტორიჯაძე
დირექტორი

eSigned by:
ქეთევან ტორიჯაძე: 8a1b29a7-4a4b-4566-8c78-85c111da
Certified by Signify

მეგობრობის მფლობელი
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2024 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ივერია ფრანსი მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ივერია ფრანსი“-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ივერია ფრანსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ივერია ფრანსი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

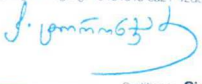
მმართველი პარტნიორი

2024 წელი, თბილისი, საქართველო





კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკვირდება ქვეყანაში მიმდინარე მოვლენებს და შესაბამისი ღონისძიებების მეშვეობით ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ეკონომიკური და პოლიტიკური ტურბულენტობის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

eSigned by:
ქეთევან ტორონჯაძე: 48464d40-ea21-42d3-91b...

Certified by Signify

დირექტორი

ქეთევან ტორონჯაძე