



Proud Member of
AllottGlobalAlliance'

შპს „იფელი დილომის“

ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იფელი დილომის“ - დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოდიფიცირებული (პირობითი) მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იფელი დილომის“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა ქვეთავში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხებისა, შპს-ის „იფელი დილომი“ ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შევისწავლეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია და ვასკვნით, რომ წარმოდგენილი საკითხი არსებითია მაგრამ არა ყოვლისმომცველი.

კერძოდ:

- 1) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი უფიქსირდება - 1 862 021 ლარი. ხოლო, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგები - 2 060 801 ლარს შეადგენს. ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ ვიყავით 2023 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. ასევე კლიენტმა ვერ მოგვაწოდა ინვენტარიზაციის აქტები (შესაბამისი წესით შედგენილი). ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ ვადასტურებთ საქონლის ნაშთის ფაქტობრივი ოდენობის შესაბამისობას ანგარიშგებაში გაჟღერებულ საქონლის ნაშთის ოდენობასთან, ასევე, ვერ განვსაზღვრეთ ჩამოსაფასებელი საქონლის ოდენობა. გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხველ მარაგთან დაკავშირებით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება - ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიამ მიიღო წმინდა ფინანსური მოგება, მას უფიქსირდება დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და მომავალში საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების, აღებული მოვალეობების შესრულებისა და საოპერაციო

საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვა დამოკიდებულია კომპანიის შესაძლებლობაზე განახორციელოს მომგებიანი ოპერაციები ან/და მოიზიდოს დამატებითი ფინანსები. დამატებით, როგორც ეს ასევე გაშიფრულია მე-2 შენიშვნაში, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა ვერ მოახდინა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) ეპიდემიურმა აფეთქებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა გლობალურ პანდემიად.

მოცემული ფაქტები მიუთითებს რომ კომპანიას უნარი შესწევს, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რომელიც შესაძლოა გამოწვეული იყოს რაიმე განუსაზღვრელობით.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და გინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს

აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრეობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს-ის „ანდრე აუდიტი“

სახელით

/ზაზა მჭედლიშვილი/

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2024 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
2023 წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1, ზოგადი ინფორმაცია	11
5. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	18

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4.6. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:	15
4.8. არამატერიალური აქტივები:	16
4.9. გადავადებული საგადასახადო აქტივი:	16
4.11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები:	17
4.12. სხვა ფინანსური ვალდებულებები:	17
4.13. გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:	17
5.1. დამატებითი განმარტებები საქმიანობის შედეგების შესახებ:	18
5.1.1. ამონაგები.....	18
5.1.2.1. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	18
5.1.3. რეალიზებული პროდუქციის (საქონლის) თვითღირებულება:.....	19
5.1.4. რეკლამა და მარკეტინგი:	19
5.1.5. მიწოდების დანახარჯები:	19
5.1.6. დაქირავებულთა ხელფასი და სხვა გასამრჯელო	19
5.1.7. ცვეთა და ამორტიზაცია:	20
5.1.8. აქტივების გაუფასურება:	20
5.1.9. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები.....	20
5.1.9.1. აუდიტის ანაზღაურება:	20
5.1.9.2. საკონსულტაციო ხარჯი:	20
5.1.9.3. საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა):	20
5.1.9.4. კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები:	21
5.1.9.5. საოპერაციო იჯარის ხარჯი:	21
6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	21
7. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში.....	22
8. დასკვნითი ნაწილი.....	22

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით. კერძოდ:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და იგი მოიცავს აღნიშნული კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს

შპს-ის „იფქლი დილდომი“ დირექტორი

ნისან იოსებაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4.7	21 214 569	15 664 337	13 733 995
არამატერიალური აქტივები	4.8	2 792	3 507	4 383
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	4.9	-	-	-
		21 217 360	15 667 844	13 738 378
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	4.1	3 324 397	1 647 759	516 945
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	4.2	2 597 788	489 857	27 936
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4.3	2 060 801	1 862 021	1 565 146
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4.4	4 803 898	4 664 637	3 696 090
საგადასახადო აქტივი	4.5	-	-	149 137
სხვა მიმდინარე აქტივი	4.6	525 199	498 134	358 492
		13 312 083	9 162 408	6 313 746
მთლიანი აქტივები		34 529 443	24 830 252	20 052 124
მთლიანი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		35 380	35 380	35 380
გაუნაწილებელი მოგება		31 199 769	20 270 343	13 450 242
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		124 867	124 867	124 867
სხვა რეზერვები		2 028 388	2 028 388	2 028 388
		33 388 404	22 458 978	15 638 877
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	4.12	225 981	496 598	496 598
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4.13	340 182	1 262 362	3 846 532
		566 163	1 758 961	4 343 130
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	4.10	488 975	545 271	-
მიღებული ავანსები	4.10	34 766	32 677	33 748
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4.11	51 135	34 365	36 369
		574 876	612 313	70 117
მთლიანი ვალდებულებები		1 141 039	2 371 273	4 413 247
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		34 529 443	24 830 252	20 052 124

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერი
შპს-ის „იფქლი დილომი„ (საიდენტიფიკაციო N202296194)

შპს „იფელი დილომი“ (საიდენტიფიკაციო N202296194)

2023 წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	35 380	124 867	13 450 241	2 028 388	15 638 875
მოგება / (ზარალი)			6 820 103		6 820 103
დივიდენდის გამოცხადება			0		-
ნაშთი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	35 380	124 867	20 270 344	2 028 388	22 458 978
მოგება / (ზარალი)			12 561 928		12 561 928
დივიდენდის გამოცხადება			(1 632 502)		(1 632 502)
ნაშთი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	35 380	124 867	31 199 769	2 028 388	33 388 404

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერი
შპს-ის „იფელი დილომი“, (საიდენტიფიკაციო N202296194)

დირექტორი

/ნისან იოსებაშვილი/

|

შპს „იფელი დილომი“ (საიდენტიფიკაციო N202296194)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელი	2021 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	71 374 843	67 733 626
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	197 366	183 624
მიღებული ავანსები	-	-
გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	304 553	60 829
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	71 876 761	67 978 079
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(51 594 431)	(48 176 564)
შრომის ანაზღაურება	(8 449 527)	(7 357 930)
მივლინება	(1 998)	(27 500)
გადახდილი გადასახადები	(6 624 608)	(4 852 791)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(857 310)	(604 284)
შეცდომით გადახდილი თანხები	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 348 887	6 959 010
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	86 927	35 800
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	86 927	35 800
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(40 757)	(3 220 882)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	46 170	(3 185 082)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	1 490 000	540 000
საპროცენტო შემოსავალი	215 024	65 780
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	52 924	307 006
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1 757 948	912 786
დივიდენდების გადახდა	(1 967 087)	-
სესხის ძირის და პროცენტის გადახდა	(2 425 856)	(3 209 235)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	(68 360)	(260 710)
საგარანტიო ანარიცხები	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	(12 927)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2 703 354,30)	(2 570 086,00)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	1 691 703	1 203 842
სავალუტო კურსის ეფექტი	(15 065)	(73 028)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1 647 759	516 945
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	3 324 397	1 647 759

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერი:
შპს-ის „იფელი დილომი“, (საიდენტიფიკაციო N202296194)

დირექტორი

/ნისან იოსებაშვილი/

შპს „იფელი დილომის“ (ს.კ. №202296194)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარიში)

1, ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „იფელი - დილომი“ (შემდგომში „საწარმო“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2005 წლის 5 დეკემბერს, რეგისტრაციის N1695/002

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის პარტნიორები არიან: (საბოლოო მაკონტროლებელი პირები)

- ნისან იოსებაშვილი, წილი კაპიტალში 70% (პ/ნ 01010001184)
- დანიელ იოსებაშვილი, წილი კაპიტალში 30 % (პ/ნ 01008025850)

1.2. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა:

- ◆ C.10.71.1 პურის წარმოება;
- ◆ C.10.71.2 არახანგრძლივი შენახვის საკონდიტრო პროდუქციის წარმოება;
- ◆ C.10.72.0 ორცხოზილებისა და მშრალი ნამცხვრის წარმოება
- ◆ G.46.36.2 საბითუმო ვაჭრობა შოკოლადით და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით;
- ◆ G.46.36.3 საბითუმო ვაჭრობა პურით და პურფუნთუშეული ნაწარმით;
- ◆ G.47.24.0 საცალო ვაჭრობა პურით, ნამცხვრებით, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში;
- ◆ სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

საწარმო წარმოადგენს მეორე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს. მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგებულება;

1.4. შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

- საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები;

1.5. საწარმოს სტრუქტურა:

- თეთრი პურ-პროდუქტების საწარმოო უბანი;
- შავი პურის საწარმოო უბანი;
- საფირმო პურ-პროდუქტების საამქრო;
- ცომეული საკონდიტრო ნაწარმის საწარმოო უბანი;
- სადისტრიბუციო სამსახური;
- ტექნიკური და ეკონომიკური ქვედანაყოფები.

2. საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხები:

კომპანიის პროდუქცია იყიდება ქ. თბილისში, გორში, ხაშურში, მცხეთაში, კახეთში, დასავლეთ საქართველოს რეგიონებში (ქუთაისში, სამტრედიაში, ფოთში, სენაკსა და ზუგდიდში) და აჭარაში. პურპროდუქტების წარმოებისა და რეალიზაციის ბაზარზე დიდი კონკურენციაა საწარმო დღეისათვის კარგად ართმევს თავს ამ კონკურენციას, პროდუქციის ხარისხისა და აქტიური მარკეტინგული საქმიანობის ხარჯზე. კომპანიამ 2019 წელს განახორციელა პურის საცხობი ღუმელების შეცვლა ახალი თაობის ღუმელებით. დღეისათვის საწარმო თავისი ტექნიკური აღჭურვილობით ერთერთი საუკეთესოა საქართველოში.

წარმოების გაფართოების მიზნით საწარმომ შეისყიდა საწარმოო ფართი, სადაც 2021 წელს განხორციელდა რეკონსტრუქცია და დაიწყო საწარმოს მშენებლობა. ამასთან აღნიშნულ ტერიტორიაზე 2023 წლის ბოლოსთვის განხორციელდა ფუნთუშეულისა და ცომეული საკონდიტრო პროდუქციის წარმოების გახსვა.

მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება და სადისტრიბუციო საქმიანობის არსებითი გაუმჯობესება.

ამრიგად, კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს, საწარმო ფინანსურად სტაბილურია და მას შეუძლია საკუთარი სახსრებით გააგრძელოს კომპანიის განვითარება და ბაზარზე ლიდერის პოზიციის შენარჩუნება.

საწარმოს ფუნქციონირებადობის ანალიზი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი
ნაშთი 31.12.2020 წლის მდგომარეობით	10 832 942
2020 წლის მოგება	2 617 298
დივიდენდის გამოცხადება	-
ნაშთი 31.12.2021 წლის მდგომარეობით	13 450 242
2021 წლის მოგება	6 820 103
დივიდენდის გამოცხადება	-
ნაშთი 31.12.2022 წლის მდგომარეობით	20 270 343
2023 წლის მოგება	12 561 928
დივიდენდის გამოცხადება	(1 632 502)
ნაშთი 31.12.2023 წლის მდგომარეობით	31 199 769

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

3.1. საწარმოს მიერ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

3.2. საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

3.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;

3.4. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, საწარმო მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.5. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების უწყისში შეტანილია წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2018 წლის ფინანსური ინფორმაცია.

3.6. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად;

- 3.7. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:
- ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას;
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - განმარტებით შენიშვნებს.
 - მმართველობით ანგარიშგებას.

3.8. საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე, საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ბარტერიითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში აისახა ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით;

3.9. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა. აქედან გამომდინარე, გრძელვადიანი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების

გაუფასურება ასახული არ არის;

3.10. მატერიალური მარაგები, საწარმოს სააღივებო პოლიტიკის შესაბამისად, აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით, ხოლო მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულია „საშუალო-შეწონილი“ მოდელი;

3.11. პროდუქციის თავისებურებიდან გამომდინარე (პურ-პროდუქტების ვარგისიანობის ვადა 72 საათია) მაღალი კონკურენციის გამო მოძველებული პროდუქციის რეალიზაცია გაძნელებულია. ამიტომ, სავაჭრო ქსელიდან 24 საათის შემდეგ, პროდუქცია საწარმოს უბრუნდება და მისი რეალიზაცია (ვარგისიანობის ვადაში) წარმოებს საფირმო მაღაზიდან „ნეტო სარეალიზაციო“ - ჩამოფასებული ფასით. პროდუქციის გაუფასურება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია ზარალის სახით. ხოლო, არარეალიზებული ფუნთუშეული საწარმოს უბრუნდება 24-32 საათის შემდეგ, რომელიც გამოიყენება ორცხოვნილას წარმოებაში.

3.12. საწარმოს გააჩნია საავტორო უფლებები ახალ პროდუქციაზე და სამარკო ნიშანი, მაგრამ რადგანაც ისინი შექმნილია საწარმოს შიგნით გაწეული დანახარჯებით, არამატერიალურ აქტივად აღიარებული არ არის და მიკუთვნებულია მიმდინარე პერიოდის ხარჯებზე;

3.14. დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით. ფეკილის ტომრების ღირებულება ვერ იმიჯნება ფეკილის თვითღირებულებიდან, რის გამოც მთლიანად ჩამოიწერება დაუმთავრებელ წარმოებაზე, ხოლო ტომრები მეორადი გამოყენებისათვის შემოსავალში აიღება წმინდა სარეალიზაციო („ნეტო სარეალიზაციო“) ფასით და აღიარებულია არასაოპერაციო შემოსავლად;

3.15. პურ-პროდუქტებისა და ფუნთუშეულის წარმოების ტექნოლოგიურ პროცესში გამოყენებული მასალები, რომელთა ხარჯვის ნორმის საიმედოდ დადგენა ვერ ხერხდება, ჩამოიწერება ფაქტობრივი დანახარჯების შესაბამისად.

3.16. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი დისტრიბუციის სატვირთო ავტოფურგონებზე ჩამოიწერება სასაქონლო ზედნადების მიხედვით დადგენილ მარშრუტზე ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად აქტის საფუძველზე.

3.17. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.18. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

3.19. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

3.20. საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში (შესაბამის დეკლარაციაში) ასახული თანხით;

4. საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

4.1. ფულადი სახსრები:

საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

ფული და ფულის ეკვივალენტები		
დასახელება	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2022 წ მდგომარ.

ნაღდი ფული სალაროში	14 073	1 574
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	2 156 600	1 169 263
რუსული რუბლი საბანკო ანგარიშზე	1 153 723	476 921
ჯამი	3 324 397	1 647 759

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის – 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

შეზღუდული ფული ან ფულის ეკვივალენტები საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდში არ გააჩნდა;

4.2. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი:

დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
მომწოდებლებისათვის გადახდილი	2 597 788	499 368
ჯამი	2 597 788	499 368

4.3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:

შესყიდული მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით. დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით. მზაპროდუქციის თვითღირებულებაში ძირითად ნედლეულთან ერთად ასევე შეიტანება პურპროდუქტების წარმოებაზე გაწეული ზედნადები ხარჯები. ცვლადი ზედნადები გამოთვლილია პროდუქციის ერთეულზე, წარმოების მოცულობის გათვალისწინებით. ამასთან, მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
საქონელი	1 094	3 713
ნედლეული და მასალები	1 653 451	1 462 437
ჩამოფასებული პურ პროდუქტი (ანალიტიკით)	28 319	
დროჟის საფუარი	15	
დამხმარე მასალები	125 666	83 664
მოწყობილობების საექსპლუატაციო მასალები	58 690	91 125
მაკულატურა		-
საწარმოო მოწყობილობების სათადარიგო ნაწილები	28 096	88 829
ავტომანქანების სათადარიგო ნაწილები	65 724	39 775
კომპიუტერის სათადარიგო ნაწილები	592	0
საწვავ-საცხები მასალები	80 879	77 623
მეორადი ტომრები	18 274	14 882
ჯამი	2 060 801	1 862 048

4.4. სავაჭრო მოთხოვნები:

საწარმოს სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული შემოსავლებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა. ამასთან, საწარმოს საქონლისა და მომსახურების მიწოდება დაკავშირებული მხარეების მიმართ არ განუხორციელებია. ასეთის არსებობის შემთხვევაში მათი ასახვა მოხდებოდა განცალკევებულად.

აღსანიშნავია ისიც, რომ საზოგადოება პერიოდის ბოლოს არსებულ მოთხოვნებზე აფასებს გაუფასურების ნიშნებს და ასეთის არსებობის შემთხვევაში ახორციელებს შესაბამის კორექტირებებს. შესაძლო გაუფასურების საფუძველად მიჩნეულია დებიტორების ფინანსური პრობლემები, დეფოლტი ან/და ერთ წელზე მეტი ვადით გადაცილება და სხვა. შესაბამისად, საზოგადოება ასეთ აქტივებს ან/და აქტივების ნაწილს აღიარებს ხარჯად.

სავაჭრო მოთხოვნების დასახელება	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2022 წ მდგომარ.
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		190
მოთხოვნები მიწოდებიდან კონსიგნაციით	4 712 414	4 581 177

მოთხოვნები დამოუკიდებელი დისტრიბუტორებიდან	21 096	15 806
მოთხოვნები სხვა მომსახურებიდან	70 388	67 464
ჯამი	4 803 898	4 664 637

4.5. საგადასახადო აქტივები:

საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში (შესაბამის დეკლარაციაში) ასახული თანხით; საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი აქვს ბიუჯეტში წინასწარ გადახდებს, შესაბამისად წარმოიშვა მიმდინარე საგადასახადო აქტივი.

დასახელება	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2022 წ მდგომარ.
საერთო საგადასახადო აქტივი	0	0
ჯამი	0	0

4.6. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების მოკლევადიან აქტივებში ასახულია ისეთი აქტივები, რომლებიც ასახული არ არის წარმოდგენილი ბალანსის სხვა მუხლებში. კერძოდ ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული საქვეანგარიშო თანხების დაუხურავი ნაშთი და მიმდინარე სამეურნეო დანიშნულების აქტივები.

ამასთან, მიმდინარე აქტივების საბალანსო ანგარიშზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად ასევე ასახულია მრავალჯერადი გამოყენების საგნები, რომლებიც ეკონომიკური შინაარსით არ მიეკუთვნება არც სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს და ვერ აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალებად აღიარების კრიტერიუმებს:

სხვა მიმდინარე აქტივების დასახელება	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2022 წ მდგომარ.
მოთხოვნები ანგარიშ ვალდებული პირების მიმართ	4	4
სამეურნეო აქტივები	136 553	159 128
დამხმარე ინვენტარი	378 568	329 807
სარეკლამო ინვენტარი		42
სამეურნეო ინვენტარი	3 083	3 845
სიმბარათები		55
სპეცტანსაცმელი	634	3 863
სხვა მიმდინარე აქტივი	6 357	1 390
ჯამი	525 199	498 134

4.7. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებების აღიარების პრინციპი დაფუძნებულია მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნების სრული დაცვით. საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით ძირითადი საშუალებები აღრიცხვა წარმოებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, ხოლო ცვეთის დარიცხვა წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისათვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა. ამასთან, მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე (შენიშვნა 4.6.).

დასახელება	საბალანსო ღირებულება	ჯამური ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023 წ
მიწის ნაკვეთები	5 845 520.12		5 845 520

დაუმთავრებელი მშენებლობა			-
დახლის დამზადება	141 893.58	(50 264)	91 629
შენობები	8 632 082.81	(1 298 356)	7 333 726
ნაგებობები	273 362.26	(37 490)	235 873
მრავალწლიანი ნარგავები	33 519.92	(4 023)	29 497
მანქანა-დანადგარები	8 319 253.05	(3 784 405)	4 534 848
ძალოვანი მანქანები	487 149.87	(114 827)	372 323
ოფისის აღჭურვილობა, კომპ. ტექნიკის და ავეჯის გარდა	38 960.82	(30 409)	8 552
დაცვის სამეთვალყურეო სისტემები	66 166.29	(34 616)	31 550
ელექტრო აპარატურა	14 261.40	(10 545)	3 716
ავეჯი	33 518.17	(25 882)	7 636
სპეციალური ინსტრუმენტები	20 254.25	(2 148)	18 106
საწარმოო ინვენტარი	2 419.49	(1 134)	1 286
ავტოტრანსპორტი	3 294 900.83	(1 418 116)	1 876 785
ტერიტორიის კეთილმოწყობა	50 473.54		50 474
სავაჭრო ინვენტარი სავაჭრო ქსელში	186 435.24	(110 875)	75 561
მრავალჯერადი გამოყენების ტარა	589 100.86	(202 295)	386 806
სხვა ძირითადი საშუალებები 1000ლარამდე	682 768.86	(372 567)	310 202
კონსერვაციის რეჟიმზე გადაყვანილი ძირ. საშუალებები	480.00		480
სულ			21 214 569

4.8. არამატერიალური აქტივები:

მსს ფასს მე-18 განყოფილების შესაბამისად, არამატერიალური აქტივების სახით საწარმოს გააჩნია პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც ასახულია დაგროვილი ცვთის შემცირებული თვითღირებულებით;

არამატერიალური აქტივების დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
სპეციალური კომპიუტერული პროგრამა	9 102	9 102
სპეციალური კომპიუტერული პროგრამა	(6 310)	(5 595)
ჯამი	2 792	3 507

4.9. გადავადებული საგადასახადო აქტივი:

საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადავადებული საგადასახადო აქტივი არ ერიცხება.

4.10. სავაჭრო ვალდებულებები:

საწარმოს სავაჭრო ვალდებულებების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული ხარჯებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა. შესაბამისად, სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია პირვანდელი ღირებულებით.

სავაჭრო ვალდებულებების დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
ვალდებულებები საქონლის და მომსახურების მოწოდ.	488 975	554 593
ჯამი	488 975	554 593

სავაჭრო ვალდებულებების დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ
მიღებული ავანსები	34 766	32 893
ჯამი	34 766	32 893

4.11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები:

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების მუხლში ასახულია ვალდებულებები, რომელიც სხვა მუხლებში არ არის შეტანილი:

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების დასახელება	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2022 წ მდგომარ.
ვალდებულებები ანგ/ვალდებული პირების მიმართ	632	17 629
საგადასახადო ვალდებულებები	50 503	16 737
ჯამი	51 135	34 365

4.12. სხვა ფინანსური ვალდებულებები:

საწარმოს ძირითადად ყოველწლიურად აქვს გამოცხადებული დივიდენდები, თუმცა მათი გაცემა იმავე საანგარიშგებო პერიოდში ვერ ხერხდება და ვალდებულების ნაშთად რჩება, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია როგორც ფინანსურ ვალდებულება. თუმცა, 2020-2023 წლები შეიძლება ჩაითვალოს, როგორც გამონაკლისი ვინაიდან განხორციელდა საწარმოსთვის უპრეცედენტოდ დიდი ინვესტიცია. შესაბამისად, ფინანსური ვალდებულების დარჩა უცვლელი და 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის საწყის და ბოლო თარიღისთვის შეადგენდა:

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2021 წ მდგომარ.
გადასახდელი დივიდენდები	225 981	496 598
ჯამი	225 981	496 598

4.13. გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:

2019 წელს ს.ს-ის „საქართველოს ბანკი“ დახმარებით განხორციელდა - 4 262 000 ლარის ღირებულების საწარმოო ფართის შესყიდვა. აღნიშნული შესყიდვის განხორციელების მიზნით, 2019 წლის 30 დეკემბერს აღებულ იქნა - 3 197 300 ლარის გრძელვადიანი სესხი (სესხის ხელშეკრულება N6530586). აღნიშნული სესხის დაფარვა 2020 წელს გრაფიკის შესაბამისად განხორციელდა და საკურსო სხვაობის გათვალისწინებით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახა, როგორც გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება და 2 176 620 ლარი შეადგინა. აღნიშნული სესხის დაფარვა 2021 წელსაც გრაფიკის შესაბამისად ხორციელდებოდა და გადახდის დღეს არსებული ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად საერთო ჯამში - 2 293 035 ლარი შეადგინა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განხორციელდა სასესხო ვალდებულების გადაფასება და საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი - 441 710 ლარით განისაზღვრა. შესაბამისად, საზოგადოებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება - 325 295 ლარით განისაზღვრა. ამასთან, აღნიშნული სესხის გადახდა 2023 წელსაც გაგრძელდა და ოქტომბრის თვეში სრულად იქნა დაფარული.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, 2021 წლის 29 აპრილის ა(ა)იპ-ს „სოფლის განვითარების სააგენტო“ და შპს-ის „იფელი დილომი“, (საიდენტიფიკაციო კოდი N202296194) შორის გაფორმებული ორმხრივი შეთანხმება მიზნობრივი თანადაფინანსების შესახებ. ასევე, შვეიცარულ შპს-ის „იფელი დილომი“,

(საიდენტიფიკაციო კოდი N202296194) და სს-ს „საქართველოს ბანკი“ შორის გაფორმებული 2021 წლის 29 აპრილის NGCLCA000490415-7183456 სესხის ხელშეკრულება. სესხის თანხად განისაზღვრა - 4 000 000 (ოთხი მილიონი) ლარი, ხოლო სააგენტოს თანადაფინანსების მოცულობა - 1 320 000 (ერთი მილიონ სამას ოცი ათასი) ლარით განისაზღვრა. ამასთან, სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენდა - პურის საწარმოს სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების წარმოება ქალაქ თბილისში, ვასო გომიაშვილის ქუჩა N44-სა (საკადასტრო კოდი N01.10.10.019.003) და დიღმის მასივის მე-2 კვარტალში ჩალაძის ქუჩაზე (საკადასტრო კოდი N01.10.10.019.003). 2021 წელს, აღნიშნული სესხიდან გრაფიკის შესაბამისად გასტუმრებულ იქნა - 478 763 ლარი. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება - 3 521 237 ლარით განესაზღვრა. აღნიშნული სესხის დაფარვა 2022 და 2023 წელსაც გაგრძელდა.

ამრიგად, ყოველივეზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, საზოგადოებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება - 340182 ლარით განისაზღვრა.

5. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით. ამასთან, შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით). როგორც ზემოთ აღინიშნა პურპროდუქტების წარმოებაზე მასალების ხარჯი აღირიცხება ნორმის მიხედვით და კომპიუტერული პროგრამა „ინფო-ბუღალტერიის“ მეშვეობით ავტომატურად ჩამოიწერება დაუმთავრებელ წარმოებაზე. შესაბამისად იგი ხარჯად აღიარდება, პროდუქციის რეალიზაციისას. დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით. მზა პროდუქციის თვითღირებულებაში ძირითად ნედლეულთან ერთად ასევე შეიტანება პურპროდუქტების წარმოებაზე გაწეული ზედნადები ხარჯები. ცვლადი ზედნადები გამოთვლილია პროდუქციის ერთეულზე, წარმოების მოცულობის გათვალისწინებით. ამასთან, პურპროდუქტების წარმოება საკმაოდ ენერგოტევადია და შესაბამისად მოხმარებული ელექტროენერგიის და ბუნებრივი აირის ხარჯი გადანაწილკებულია პროდუქციის თვითღირებულებაზე. მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

5.1. დამატებითი განმარტებები საქმიანობის შედეგების შესახებ:

5.1.1. ამონაგები

ამონაგების დასახელება	2023 წ	2022 წ	ცვლილ.
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	66 968 049	63 146 499	+6,05%
პროდუქციის დაბრუნება და ფასდათმობა	(2 331 585)	(1 606 940)	+45,09%
შემოსავალი ვაჭრობიდან	100 515	142 696	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	172 462	240 860	
შემოსავალი საექვო მოთხოვნებიდან	105 564		
ჯამი	65 015 005	61 923 115	+4,99%

5.1.2. ფინანსური ხარჯი - წმინდა

5.1.2.1. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

ქვემოთ მოცემულია წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან ან გადაფასებიდან, რომელიც წარმოიშვა მიმდინარე პერიოდში საბანკო ანგარიშებზე არსებული სავალუტო ფულადი სახსრების ტექნიკური გადაფასებისა და ფულადი მუხლების გადაფასების შედეგად. ასევე, სხვა ხარჯების მუხლში იქნა შეტანილი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალიც. ამრიგად, მსს ფასს-ის 30.10 განყოფილების მოთხოვნებიდან გამომდინარე აღნიშნული თანხები

აკუმულირდა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კერძოდ:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(12 385)	(196 072)
ფინანსური შემოსავალი	215 024	65 249
ფინანსური ხარჯი	(13 676)	(126 780)
ჯამი	- 188 963	- 257 602

5.1.3. რეალიზებული პროდუქციის (საქონლის) თვითღირებულება:

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შემოსავალში აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მარაგები აღირიცხება „საშუალო შეწონილი“ ღირებულებით. ძირითადი მასალებისა და ნედლეული ჩამოწერა დაუმთავრებელ წარმოებაზე ხორციელდება ხარჯვის ნორმებისა და წარმოებული პროდუქციის რაოდენობის მიხედვით, ხოლო ტექნოლოგიური დანიშნულების დამხმარე მასალები ჩამოიწერება პროდუქციის ფაქტობრივი ხარჯვის შესაბამისად.

ვინაიდან ანგარიშგების დამტკიცებული ფორმა ითვალისწინებს თვითღირებულების გამოთვლას მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების მარაგების ცვლილებისა და გახარჯული (გამოყენებული) მასალებისა და ნედლეულის მუხლებში შეტანილ მონაცემებს, თვითღირებულება გამოთვლილია შესაბამისი დანახარჯების მიხედვით. გარდა მატერიალური დანახარჯებისა წარმოების პროცესში გამოყენებული ელექტროენერგიის ბუნებრივი აირისა და წყლის ხარჯი თვითღირებულებაში შეიტანება ცვლადი ზედნადები ხარჯების სახით. თვითღირებულება ასევე მოიცავს შრომის ანაზღაურებას. შესაბამისად, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენა:

თვითღირებულების კომპონენტები	2023 წ	2022 წ
მატერიალური დანახარჯები	(29 175 521)	(35 622 814)
საწარმოო პერსონალის შრომის ანაზღაურება	(274 671)	(2 944 134)
ზედნადები ხარჯები	(6 498 745)	(2 097 533)
რეალიზებული პროდუქციის (საქონლის) დაბრუნება	860 383	770 191
ჯამი	-35 088 554	-39 894 291

5.1.4. რეკლამა და მარკეტინგი:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	(4 301 423)	(3 422 903)
ჯამი	(4 301 423)	(3 422 903)

5.1.5. მიწოდების დანახარჯები:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
ტრანსპორტირების ხარჯები	(1 535 470)	(1 738 518)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(43 921)	(27 000)
ჯამი	(1 579 390)	(1 765 518)

5.1.6. დაქირავებულთა ხელფასი და სხვა გასამრჯელო

დასახელება	2023 წ	2022 წ
საკომისიო და შრომის ანაზღაურება	(3 035 308)	(2 606 854)
ადმინისტრ. პერსონალის შრომის ანაზღაურება	(3 326 611)	(2 920 473)
ანარიცხები დაგროვებით საპენსიო ფონდში ფონდში	(165 970)	(122 725)
პერსონალის პრემია	(116 585)	(129 185)
სხვა ხარჯები	(401 571)	9394 414)
ჯამი	(7 046 045)	(6 173 650)

5.1.7. ცვეთა და ამორტიზაცია:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(1 407 076)	(1 361 676)
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	(715)	(876)
ჯამი	(1 407 791)	(1 362 552)

5.1.8. აქტივების გაუფასურება:

საწარმო ყოველწლიურად აანალიზებს აქტივების ღირებულების შესაძლო გაუფასურებას. მსს ფასს-27-ე განყოფილების მოთხოვნებიდან გამომდინარე, ისეთი აქტივები ფასეულობები, რომელთა საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას გაუფასურების ზარალი აკუმულირდება მოგება/ზარალის ანგარიშზე.

საწარმოს ძირითადი პროდუქციის - პურფუნთუშელის ვარგისიანობის ვადა შეზღუდულია და ძირითადად 72 საათით განისაზღვრება, რის გამოც 24 საათის შემდეგ არარეალიზებული პროდუქცია საწარმოს უბრუნდება. საწარმო ახდენს მოძებნული პროდუქციის ჩამოფასებას. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება მოგება/ზარალის ანგარიშზე. სხვა აქტივების გაუფასურება საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფიქსირებულა.

საზოგადოება პერიოდის ბოლოს არსებულ მოთხოვნებზე აფასებს გაუფასურების ნიშნებს და ასეთის არსებობის შემთხვევაში ახორციელებს შესაბამის კორექტირებებს. შესაძლო გაუფასურების საფუძვლად მიჩნეულია დებიტორების ფინანსური პრობლემები, დეფოლტი ან/და ერთ წელზე მეტი ვადით გადაცილება და სხვა. შესაბამისად, საზოგადოება ასეთ აქტივებს ან/და აქტივების ნაწილს აღიარებს ხარჯად.

დასახელება	2023 წ	2022 წ
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(274 926)	(365 026)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	0	(167 802)
ჯამი	(274 926)	(532 828)

5.1.9. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

5.1.9.1. აუდიტის ანაზღაურება:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
აუდიტორის მომსახურების მომსახურება	(15 254)	(15 254)
ჯამი	(15 254)	(15 254)

5.1.9.2. საკონსულტაციო ხარჯი:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
მონიტორინგის მომსახურება	(4 200)	(4 200)
ჯამი	(4 200)	(4 200)

5.1.9.3. საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა):

დასახელება	2023 წ	2022 წ
ქონების გადასახადი	(143 273)	(102 589)
მიწის გადასახადი	(7 936)	(7 556)
ჯამი	(151 209)	(110 145)

5.1.9.4. კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები:

დასახელება	2023 წ	2021 წ
კომუნალური ხარჯები	(12 859)	(11 770)
ფოსტის მომსახურება	-	-
სსიპ 112-ის მომსახურება	(102)	(100)
დასუფთავება	(6 885)	(5 311)
ჯამი	(19 846)	(17 171)

5.1.9.5. საოპერაციო იჯარის ხარჯი:

დასახელება	2023 წ	2022 წ
იჯარის ხარჯი (მიწის იჯარა)	(6 146)	(18 986)
ჯამი	(6 146)	(18 986)

6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

6.1. ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება წარმოდგენილია დადგენილი ფორმით. ანგარიშგებაში ფულადი ნაკადების შემოსვლა და გასვლა დაჯგუფებულია საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობების მიხედვით და ერთმანეთისაგან გამიჯნულია.

6.2. 2023 წელს ამონაგები 2022 წელთან შედარებით გაზრდილია საშუალოდ 41%-ით. ამონაგები საოპერაციო საქმიანობიდან მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

6.3. საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსავლად კლასიფიცირებულია მხოლოდ ექსპლუატაციიდან გასული ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაგები, რამაც 2021 წელს 13 300 ლარი, ხოლო 2023 წელს 35 8000 ლარი შეადგინა, რაც 2021 წელთან შედარებით - 22 500 ლარით მეტია.

ამასთან, ფინანსური საქმიანობიდან შემოსულობის სახით, საპროცენტო შემოსავლებთან ერთად, ანგარიშგებაში ასევე აისახა ავტოსაგზაო შეთხვევების შედეგად მიღებული საკომპენსაციო თანხები. ამავდროულად, მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებში აისახა, საბანკო სესხი და სახელმწიფოს მიერ სესხის პროცენტის თანადაფინანსების წილი.

6.4. საანგარიშგებო პერიოდში საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული განაცემების (გადახდების) სტრუქტურა და მონაცემები წარმოდგენილია ქვემოთ, ცხრილში:

როგორც ცხრილიდან ჩანს საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 31%-ით, რაც პროდუქციის წარმოების მოცულობის ზრდამ და გამოყენებული

მასალების გაძვირებამ გამოიწვია.

6.5. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებად კლასიფიცირებულია ძირითადი საშუალებების შესყიდვაზე, მონტაჟსა და მშენებლობაზე გაწეული კაპიტალიზებადი ხარჯები:

6.6. წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსურ ხარჯად კლასიფიცირებულია გაცემული დივიდენდები და სხვა ფინანსური მომსახურების ხარჯები (ბანკის საკომისიო, კონვერსიის ხარჯები და სხვა). გადახდილი ადმინისტრაციული ჯარიმები არ იქნა კლასიფიცირებული ფინანსურ ხარჯად, რადგანაც ის ვერ აკმაყოფილებს მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილების კრიტერიუმებს. ფინანსური ხარჯების სტრუქტურა მოცემულია ცხრილში:

6.7. ვალუტის კურსის მერყეობისა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად ფულადი მუხლების გადაფასების შედეგად მიღებულია არასაოპერაციო ზარალი - 73 028 ლარის ოდენობით.

7. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

7.1. 2022 წელს საწარმოს კაპიტალში პარტნიორთა მიერ დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის - 22 458 978 (ოცდაორი მილიონ ოთხას ორმოცდათვრამეტი ათას ცრაას სამოცდათვრამეტი) ლარს შეადგენდა.

7.2. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსური მოგება – 12 561 928 ლარით განისაზღვრა.

7.3. საწარმოს დამფუძნებლების მიერ დივიდენდი 2023 წლის მოგებიდან გამოცხადებული არ ყოფილა. ამასთან, 2023 წელს დივიდენდი გაცემულია 1 632 502 ლარი, ხოლო 2018 წლის გაუცემელი დივიდენდი 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული როგორც ფინანსური ვალდებულება.

7.4. 2023 წელს საწარმოს კაპიტალში პარტნიორთა მიერ დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა და ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის - 33 388 404 ლარს შეადგენდა.

8. დასკვნითი ნაწილი

8.1. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2024 წლის 27 სექტემბერი;

8.2. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

კომპანიის დირექტორი

ნისან იოსებაშვილი

**შპს „იფქლი დიდომი“
(საიდენტიფიკაციო №202296194)
2023 წლის მმართველობითი ანგარიში**

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

1.1. კომპანია დაფუძნებულია 2005 წელს, ფიზიკური პირის შექსპირ იუსუფოვის 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით, „იფქლი I“-ის სახელწოდებით. კომპანიას რამდენჯერმე შეეცვალა საფირმო სახელწოდება, შეიცვალა პარტნიორთა წილობრივი მონაწილეობაც. ამჟამად კომპანია ფუნქციონირებს შპს „იფქლი-დიდომის“ სახელწოდებით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის პარტნიორები არიან:

- ნისან იოსებაშვილი, წილი კაპიტალში 70%;
- დანიელ იოსებაშვილი, წილი კაპიტალში 30%;

1.2. შპს „იფქლი-დიდომი“ (ს.კ. 202296194) 2005 წლის 5 დეკემბერს რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირთა რეესტრში (რეგისტრაციის №1695/002);

1.3. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, დიდმის მასივი, II კვ., ჩალაძის ქ.

2. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა:

2.1. სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებულია საწარმოს საქმიანობის შემდეგი სახეები:

- მარკეტი;
- მაღაზია;
- მაღაზიების ქსელი;
- კაფე;
- საკონდიტრო წარმოება;
- ფქვილის, ფქვილოვანი პროდუქციის და ბურღულეულის წარმოება;
- სადისტრიბუციო ქსელი;
- სხვა პურფუნთუშეულის წარმოება რეალიზაცია.

2.2. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს ძირითად საქმიანობას პურ-პროდუქტების წარმოება და დისტრიბუცია-რეალიზაცია წარმოადგენდა.

2.3. საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- პურპროდუქტების საწარმო;
- ფუნთუშეულისა და საკონდიტრო წარმოების საამქრო;
- საფირმო მაღაზია;
- სადისტრიბუციო სამსახური;

3. ბიზნეს გარემოსა და რისკების მიმოხილვა:

3.1. შპს „იფქლი-დიდომი“ აწარმოებს პურ-პროდუქტებისა და ფუნთუშეულის ფართო ასორტიმენტს:

- მასიური წარმოების თეთრი პური (თეთრი ბატონი, თეთრი ბატონი დაჭრილი, „დიდმის ბატონი“, „დიდმის ბატონი +“, თეთრი აგური);
- ცეხვილი (რუხ) პური და ქატოს პური;
- შავი პურის სახეობებს: ბატონი შავი, მოხარშული პური, მოხარშული ჭკავის პურს;
- საფირმო პურის სახეობებს: საფირმო თეთრი პური „აგური“, საფირმო თეთრი პური „მრგვალი“, საფირმო შავი პური, დიაპური, დიეტური პური, მზესუმზირის პური,

თაფლის პური;

– ასევე, 20-მდე სხვადასხვა ფუნთუშეულის ნაწარმი;

კომპანიის პროდუქცია იყიდება ქ. თბილისში, მცხეთაში, გორში, ხაშურში, დასავლეთ საქართველოსა და კახეთის რეგიონებში. პურპროდუქტების წარმოებისა და რეალიზაციის ბაზარზე დიდი კონკურენციაა. შპს „იფქლი-დილომი“, პროდუქციის ხარისხისა და აქტიური მარკეტინგული საქმიანობის ხარჯზე, დღეისათვის კარგად ართმევს თავს ამ კონკურენციას. კომპანიამ 2018 წელს დაიწყო და 2019 წელს დაასრულა საწარმოს ტექნიკური გადაიარაღება-განახლება და დაინერგება თანამედროვე ტექნოლოგიური მიღწევები.

2020 წელს ვაშლიჯვარში გოძიაშვილის ქუჩაზე დამატებით შესყიდულ იქნა საწარმოო ფართი და დაიწყო მისი რეკონსტრუქცია. ახალ საწარმოო ფართზე გათვალისწინებულია ფუნთუშეულისა და ცომეული საკონდიტრო პროდუქციის წარმოების გადატანა.

2020-2021 წლებში პურ-პროდუქტების საწარმოო ბაზა ძირითადად აღჭურვილია იმპორტული ტექნოლოგიური მოწყობილობებით. ასევე, მაღალია ძირითადი და დამხმარე მასალების იმპორტის წილი, რაც თავისმხრივ, უარყოფით გავლენას ახდენს პურ-პროდუქტების ბიზნესზე. კერძოდ, შიდა ბაზარზე არასტაბილურია ძირითადი ნედლეულის – ფქვილის ფასი. ვალუტის კურსის ზრდის შედეგად იზრდება მოწყობილობებისა და სათადარიგო ნაწილების ღირებულება, იზრდება ტექნოლოგიური მოწყობილობების ექსპლუატაციის ხარჯები, რაც პირდაპირ აისახება წარმოების დანახარჯებზე. ამასთან, საკვები პროდუქტების შეფუთვის მიმართ რეგულაციების გამკაცრება ზრდის მიწოდების ხარჯებს. 2020 წლის დამდეგს კორონა ვირუსის პანდემიის გამო გასატარებელი აუცილებელი ღონისძიებების შედეგად კიდევ უფრო გაიზარდა წარმოების დანახარჯები, იმავე მიზეზის გამო კრიზისი მსოფლიო ეკონომიკაში და მათ შორის იმ ქვეყნებშიც, რომლებთანაც ნედლეულის იმპორტის სახით კომპანიას აქვს ეკონომიკური ურთიერთობა. ცხადია ეს ყოველივე უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. თუმცა, მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გამო პურპროდუქტებზე ფასების გაზრდა შეზღუდულია, რაც ზრდის პურის ბიზნესის რისკებსა და სტაბილურობას.

3.2. ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების მიზნით, კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად ხელმძღვანელობას შემუშავებული აქვს გეგმა-ღონისძიებები, კერძოდ:

- თანამედროვე ტექნოლოგიური პროცესების შესწავლა და დანერგვა საწარმოში, რაც უზრუნველყოფს პროდუქციის ხარისხის სტაბილურობას, ენერგომატარებლების მოხმარების ეკონომიურობას და ექსპლუატაციის ხარჯების შემცირებას;

- პურპროდუქტების წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის სრულყოფა;

- ახალი საფირმო, მაღალ კონკურენტუნარიანი პროდუქციის შექმნა და წარმოებაში ჩაშვება, შედეგად კომპანიის გაანგარიშებით პროდუქციის რეალიზაცია გაიზრდება 20-25%-ით;

- პურპროდუქტების რეალიზაციის არეალის კიდევ უფრო გაფართოება; დასავლეთ საქართველოში და კახეთში დისტრიბუციის ორგანიზაციული სრულყოფა;

- სამედიცინო-პროფილაქტიკური დანიშნულების, მათ შორის დიეტური და დიაბეტური პროდუქციის წარმოების გაფართოება.

- ბავშვთა კვების დანიშნულების ფუნთუშეულის წარმოების ორგანიზება;

- მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში დაგეგმილია სარეკლამო პროცესის გააქტიურება და სადისტრიბუციო საქმიანობის არსებითი გაუმჯობესება.

4. პროდუქციის ხარისხი:

4.1. პანდემიის პირობებში პურპროდუქტების შეფუთვა ერთერთი ყველაზე აქტუალური საკითხია. სურსათის უვნებლობის ევროპული სტანდარტები მკაცრ მოთხოვნებს უყენებს პურ-პროდუქტების შეფუთვისა და შესაფუთი მასალების გამოყენებას, რაც ცხადია ზრდის წარმოებისა და მიწოდების დანახარჯებს და შესაბამისად, პირდაპირ მოქმედებს წარმოების რენტაბელობაზე.

4.2. საანგარიშგებო პერიოდში მზა პროდუქციის 100% იფუთებოდა სპეციალურ ქაღალდის პარკებში და პოლიპროპილენის ფირით. ტარდება ღონისძიებები რათა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში საწარმომ დააკმაყოფილოს პროდუქციის შეფუთვის ევროპული სტანდარტების მოთხოვნები.

4.3. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს კვების პროდუქტების უვნებლობის სხვა მოთხოვნების შესრულებასაც. კერძოდ, სპეციალური სითხით, ყოველდღიურად მუშავდება პურის სადისტრიბუციო ავტომატების ძარა და პურის კონტეინერები;

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები:

5.1. პურ-პროდუქტების წარმოების თანამედროვე ტექნოლოგიური პროცესებისა და ტექნოლოგიური მოწყობილობების შესწავლის მიზნით წარმოებს საწარმოს სპეციალისტების მივლინებები სპეციალიზირებულ საერთაშორისო გამოფენებზე;

5.2. კომპანიაში ტარდება კვლევები და ექსპერიმენტები სამედიცინო-პროფილაქტიკური დანიშნულების პურ-პროდუქტების შესაქმნელად;

5.3. დიამეტური პური („დიაპური“) მზადდება მინერალური წყლისა („ძუღერის“) და მცენარეული ექსტრაქტების გამოყენებით, რომელიც სერტიფიცირებულია შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ და საწარმოს მიღებული აქვს საავტორო უფლება;

5.4. შპს-ის „იოქლი-დიდომი“ სამი სახეობის პროდუქცია წარმოადგენს საწარმოს ინტელექტუალურ საკუთრებას და დარეგისტრირებულია „საქპატენტის“ ეროვნულ სააგენტოში;

5.5. საწარმო ატარებს ექსპერიმენტებს საექსპორტო პურ-პროდუქტების ტექნოლოგიის შესამუშავებლად. სპეციალური ტექნოლოგიური პროცესი ითვალისწინებს ე.წ. „შოკური გაყინვის“ ოპერაციას, რაც საშუალებას იძლევა პროდუქცია ფერმენტირებულ მდგომარეობაში მიეწოდოს უცხოეთის ქვეყნებში. ასევე ტარდება ღონისძიებები შესაბამისი სამაცივრე მოწყობილობის შესაძენად;

5.6. კომპანია მუშაობს პურ-პროდუქტების წარმოებაში საფუარის შეზღუდვისა და მის ნაცვლად, ნატურალური ასაფუებელი ნედლეულის გამოყენებაზე;

5.7. საწარმო დღეისათვის მუშაობს ყველა სახის ძირი პურის წარმოებაზე ე.წ. „ტკბილი“ პროცესის გამოყენებით. ამჟამად მიმდინარეობს სამუშაოები ე.წ. „მჟავა“ პროცესის დასანერგად. ასეთი ტექნოლოგიის გამოყენებისას ცომის დაყოვნების დრო იზრდება, მაგრამ, პროდუქცია ჯანმრთელობისათვის უფრო სასარგებლოა.

6. ფინანსური აღრიცხვა –ანგარიშგებისა და შიდა კონტროლის სრულყოფა:

6.1. საწარმო დიდ ყურადღებას უთმობს ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების სრულყოფას. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად, შემუშავებულია საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა;

6.2. საგადასახადო ვალდებულებებისა და ფინანსური აღრიცხვის გაუმჯობესების

მიზნით, შემუშავდა მეთოდოლოგია, რომლის მიხედვითაც შესაძლებელი ხდება გადასახადის გადამხდელის პირადი ბარათისა და ფინანსური აღრიცხვის მონაცემების ურთიერთშესაბამისობის სისტემური კონტროლი, რომელიც დაინერგება 2019 წლიდან.

6.3. სისტემატიურად წარმოებს კომპიუტერული პროგრამა „ინფო-ბუღალტერიის“ განახლება;

6.4. საფირმო მაღაზიაში, 2019 წელს დაინერგა კომპიუტერული პროგრამა „fmg-გაყიდვები“;

6.5. წოველწლიურად ტარდება ღონისძიებები შიდა კონტროლის სრულყოფისათვის;

7. საწარმოს ურთიერთობა არარეზიდენტ კომპანიებთან

7.1. საწარმოს აქვს მჭიდრო კომერციული და ტექნიკური კავშირები თურქეთის რესპუბლიკის კომპანიებთან;

7.2. საწარმო აფართოებს კომერციულ ურთიერთობებს იტალიის, პოლანდიის, გერმანიის და ევროპის სხვადასხვა ქვეყნების კომპანიებთან;

8. შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების მდგომარეობა:

8.1. საწარმო ახორციელებს გარემოს დაცვით ღონისძიებებს. ამასთან, საწარმო სრულად აკმაყოფილებს გარემოს დაცვის სტანდარტებს. კერძოდ:

- პურის საცხობ ღუმელებში შეიცვალა გაზის სანთურები („ფარსონკები“), რის შედეგადაც სტანდარტის ნორმის ფარგლებში შემცირდა გამონახოლქვში ნახშირჟანგის (CO) კონცენტრაცია;

- წარმოების პროცესში სპირტული დუღილის შედეგად გამოიყოფა მავნე აირები, რომელთა ოდენობა სტანდარტით გათვალისწინებული ნორმის ქვემოთ მიღწეული იქნა შესაბამისი გამწოვი სისტემების მოწყობით;

- წარმოების პროცესში ჰაერში ფქვილის გაფრქვევის შედეგად დამტვერიანების ნორმამდე შემცირების მიზნით, წარმოების პროცესში ფქვილის მიწოდება ხდება სპეციალური ფქვილის გადამტანი მილის (შნეკის) საშუალებით, რაც გამორიცხავს ჰაერის დამტვერიანებას დასაშვები ნორმის ზემოთ.

8.2. საწარმო ახორციელებს უსაფრთხოებისა და შრომის დაცვის ღონისძიებებს. კერძოდ:

- მომზადდა შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტი;

- გატარდა „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ღონისძიებები;

- საფრთხის შემცველ აპარატურასა და მოწყობილობებზე საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის კვლევითი ცენტრის ბაზაზე, ჩატარდა სპეციალური მონიტორინგი, განისაზღვრა და გადამზადდა პასუხისმგებელი პირები და მიეცათ შესაბამისი სერტიფიკატები.

- საფრთხის შემცველი აპარატურისა და მოწყობილობების სრულყოფილ და ტექნიკურად გამართულ მუშაობაზე გაიცა სათანადო დასკვნები.

8.2. საწარმოს მუშაკები უზრუნველყოფილნი არიან სპეც. ტანსაცმელით.

9. სოციალური პროექტები:

9.1. საწარმო მონაწილეობს სოციალური პროექტების განხორციელებაში. კერძოდ,

ბუნების დაცვისა და ეკოლოგიურ პროექტებში (პროგრამებში);

9.2. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, საწარმო მონაწილეობს დაგროვებითი საპენსიო ფონდის პროგრამაში. რაც, ხელს უწყობს მუშაკებს, მონაწილეობა მიიღონ დაგროვებითი საპენსიო ფონდის პროგრამაში;

9.3. სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის დასახმარებლად, საფირმო მაღაზიაში გახსნილია სპეციალური კუთხე, სადაც დაბალ ფასში იყიდება სავაჭრო ქსელიდან დაბრუნებული კვებისათვის ვარგისი პურ-პროდუქტები.

მმართველობითი ანგარიშგება, 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, მომზადებული და დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერი

კომპანიის დირექტორი

ნისან იოსებაშვილი

მასალების გაძვირებამ გამოიწვია.

6.5. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებად კლასიფიცირებულია ძირითადი საშუალებების შესყიდვაზე, მონტაჟსა და მშენებლობაზე გაწეული კაპიტალიზებადი ხარჯები:

6.6. წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსურ ხარჯად კლასიფიცირებულია გაცემული დივიდენდები და სხვა ფინანსური მომსახურების ხარჯები (ბანკის საკომისიო, კონვერსიის ხარჯები და სხვა). გადახდილი ადმინისტრაციული ჯარიმები არ იქნა კლასიფიცირებული ფინანსურ ხარჯად, რადგანაც ის ვერ აკმაყოფილებს მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილების კრიტერიუმებს. ფინანსური ხარჯების სტრუქტურა მოცემულია ცხრილში:

6.7. ვალუტის კურსის მერყეობისა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად ფულადი მუხლების გადაფასების შედეგად მიღებულია არასაოპერაციო ზარალი - 73 028 ლარის ოდენობით.

7. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

7.1. 2022 წელს საწარმოს კაპიტალში პარტნიორთა მიერ დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის - 22 458 978 (ოცდაორი მილიონ ოთხას ორმოცდათვრამეტი ათას ცრაას სამოცდათვრამეტი) ლარს შეადგენდა.

7.2. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსური მოგება - 12 561 928 ლარით განისაზღვრა.

7.3. საწარმოს დამფუძნებლების მიერ დივიდენდი 2023 წლის მოგებიდან გამოცხადებული არ ყოფილა. ამასთან, 2023 წელს დივიდენდი გაცემულია 1 632 502 ლარი, ხოლო 2018 წლის გაუცემელი დივიდენდი 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული როგორც ფინანსური ვალდებულება.

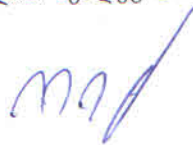
7.4. 2023 წელს საწარმოს კაპიტალში პარტნიორთა მიერ დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა და ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის - 33 388 404 ლარს შეადგენდა.

8. დასკვნითი ნაწილი

8.1. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2024 წლის 27 სექტემბერი;

8.2. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

კომპანიის დირექტორი



ნისან იოსებაშვილი



შპს „იფელი დილომი“ (საიდენტიფიკაციო N202296194)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელი	2021 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	71 374 843	67 733 626
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	197 366	183 624
მიღებული ავანსები	-	-
გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	304 553	60 829
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	71 876 761	67 978 079
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(51 594 431)	(48 176 564)
შრომის ანაზღაურება	(8 449 527)	(7 357 930)
მივიღებ	(1 998)	(27 500)
გადახდილი გადასახადები	(6 624 608)	(4 852 791)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(857 310)	(604 284)
შეცდომით გადახდილი თანხები	-	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 348 887	6 959 010
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	86 927	35 800
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	86 927	35 800
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(40 757)	(3 220 882)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	46 170	(3 185 082)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	1 490 000	540 000
საპროცენტო შემოსავალი	215 024	65 780
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	52 924	307 006
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1 757 948	912 786
დივიდენდების გადახდა	(1 967 087)	-
სესხის ძირის და პროცენტის გადახდა	(2 425 856)	(3 209 235)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	(68 360)	(260 710)
საგარანტიო ანარიცხები	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	(12 927)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2 703 354,30)	(2 570 086,00)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	1 691 703	1 203 842
სავალუტო კურსის ეფექტი	(15 065)	(73 028)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1 647 759	516 945
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	3 324 397	1 647 759

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერი:
შპს-ის „იფელი დილომი“, (საიდენტიფიკაციო N202296194)

დირექტორი

ნიკოლოზ იოსებაშვილი



/ნისან იოსებაშვილი/

შპს „იფელი დილომი“ (საიდენტიფიკაციო N202296194)

2023 წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შინაარსი	კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	35 380	124 867	13 450 241	2 028 388	15 638 875
მოგება / (ზარალი)			6 820 103		6 820 103
დივიდენდის გამოცხადება			0		-
ნაშთი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	35 380	124 867	20 270 344	2 028 388	22 458 978
მოგება / (ზარალი)			12 561 928		12 561 928
დივიდენდის გამოცხადება			(1 632 502)		(1 632 502)
ნაშთი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	35 380	124 867	31 199 769	2 028 388	33 388 404

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერი

შპს-ის „იფელი დილომი“, (საიდენტიფიკაციო N202296194)

დირექტორი

/ნისან იოსებაშვილი/



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	5.1.1	65 015 005	61 923 115
სრული შემოსავალი		65 015 005	61 923 115
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5.1.3	(35 088 554)	(39 894 291)
საერთო მოგება		29 926 452	22 028 824
რეკლამა და მარკეტინგი	5.1.4	(4 301 413)	(3 422 903)
მიწოდების დანახარჯები	5.1.5	(1 544 400)	(1 765 518)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა	5.1.6	(7 046 045)	(6 173 650)
გასამრჯელო			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5.1.7	(1 570 033)	(1 362 552)
პროდუქციის გაუფასურება	5.1.8	(274 926)	(365 026)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო	5.1.9	(2 301 525)	(2 096 401)
ხარჯები			
ფინანსური დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსავალი		86 876	504 170
სხვა ხარჯი		(602 020)	(269 240)
საოპერაციო მოგება		12 372 965	7 077 704
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	5.1.2.1	(12 385)	(196 072)
ფინანსური შემოსავალი	5.1.2.2	215 024	65 249
ფინანსური ხარჯი		(13 676)	(126 780)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		188 963	(257 602)
მოგება დაბეგვრამდე		12 561 928	6 820 102
პერიოდის მოგება		12 561 928	6 820 102
სხვა სრული შემოსავალი:			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		12 561 928	6 820 102

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერი
შპს-ის „იფელი დილომი“ (საიდენტიფიკაციო N202296194)

დირექტორი

[Handwritten signature]

/ნისან იოსებაშვილი/



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4.7	21 214 569	15 664 337	13 733 995
არამატერიალური აქტივები	4.8	2 792	3 507	4 383
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	4.9	-	-	-
		21 217 360	15 667 844	13 738 378
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	4.1	3 324 397	1 647 759	516 945
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	4.2	2 597 788	489 857	27 936
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4.3	2 060 801	1 862 021	1 565 146
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4.4	4 803 898	4 664 637	3 696 090
საგადასახადო აქტივი	4.5	-	-	149 137
სხვა მიმდინარე აქტივი	4.6	525 199	498 134	358 492
		13 312 083	9 162 408	6 313 746
მთლიანი აქტივები		34 529 443	24 830 252	20 052 124
მთლიანი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		35 380	35 380	35 380
გაუნაწილებელი მოგება		31 199 769	20 270 343	13 450 242
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		124 867	124 867	124 867
სხვა რეზერვები		2 028 388	2 028 388	2 028 388
		33 388 404	22 458 978	15 638 877
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	4.12	225 981	496 598	496 598
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4.13	340 182	1 262 362	3 846 532
		566 163	1 758 961	4 343 130
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	4.10	488 975	545 271	-
მიღებული ავანსები	4.10	34 766	32 677	33 748
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4.11	51 135	34 365	36 369
		574 876	612 313	70 117
მთლიანი ვალდებულებები		1 141 039	2 371 273	4 413 247
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		34 529 443	24 830 252	20 052 124

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერი

შპს-ის „იფელი დილომი“ (საიდენტიფიკაციო N202296194)

დირექტორი

ნი

/ნისან იოსებაშვილი/



მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით. კერძოდ:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და იგი მოიცავს აღნიშნული კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2023 წლის 27 დეკემბერს

შპს-ის „იფელი დილომი“ დირექტორი

ნისან იოსებაშვილი



ბუნების დაცვისა და ეკოლოგიურ პროექტებში (პროგრამებში);

9.2. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, საწარმო მონაწილეობს დაგროვებითი საპენსიო ფონდის პროგრამაში. რაც, ხელს უწყობს მუშაკებს, მონაწილეობა მიიღონ დაგროვებითი საპენსიო ფონდის პროგრამაში;

9.3. სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის დასახმარებლად, საფირმო მაღაზიაში გახსნილია სპეციალური კუთხე, სადაც დაბალ ფასში იყიდება სავაჭრო ქსელიდან დაბრუნებული კვებისათვის ვარგისი პურ-პროდუქტები.

მმართველობითი ანგარიშგება, 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, მომზადებული და დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერი

კომპანიის დირექტორი

ნიკ



ნისან იოსებაშვილი

აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გაგამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შეეცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

• მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

• მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს-ის „ანდრე აუდიტი“

სახელით

/ზაზა მჭედლიშვილი/

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2024 წ.

