

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
განმარტებითი შენიშვნები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	29
მმართველობითი ანგარიშგება	30

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბერია ფუდ კომპანი“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება 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 ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან

2024 წლის 25 ნოემბრის დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“-ის

დირექტორი ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბერია ფუდ კომპანი“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება 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 ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან

2024 წლის 25 ნოემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“-ის

დირექტორი ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:
ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „იბერია ფუდ კომპანი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „იბერია ფუდ კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 31 ივლისს. შესაბამისად, ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო თარიღისათვის და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მარაგების რაოდენობისა და ღირებულების შესახებ, რამაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 5,274,822 ლარი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,718,395 ლარი. მარაგებში შესაძლო უზუსტობას გავლენა ექნებოდა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე და შესაბამისად, წლის ფინანსურ შედეგზე.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად., ასევე შიდა კონტროლზე,

რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში

ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გაგვაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)

25 ნოემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)
25 ნოემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო



შპს „იბერია ფუდ კომპანი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	16,048,108	6,811,965
არამატერიალური აქტივები		161,381	84,463
სულ აქტივები		16,209,489	6,896,427
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	5,274,822	3,718,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,101,000	4,688,011
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	585,645	276,692
სულ მიმდინარე აქტივები		9,961,467	8,683,098
მთლიანი აქტივები		26,170,956	15,579,525
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		1,199,168	3,059,974
გაუნაწილებელი მოგება		4,200,629	1,001,687
სულ კაპიტალი და რეზერვები		5,399,797	4,061,661
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	9,657,905	2,634,616
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,657,905	2,634,616
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	6,786,651	5,935,458
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	8	3,463,213	2,171,660
სალიზინგო ვალდებულება		863,390	776,130
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,113,254	8,883,248
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		26,170,956	15,579,525

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 11-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იბერია ფულ კომპანი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	16,048,108	6,811,965
არამატერიალური აქტივები		161,381	84,463
სულ აქტივები		16,209,489	6,896,427
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	5,274,822	3,718,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,101,000	4,688,011
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	585,645	276,692
სულ მიმდინარე აქტივები		9,961,467	8,683,098
მთლიანი აქტივები		26,170,956	15,579,525
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		1,199,168	3,059,974
გაუნაწილებელი მოგება		4,200,629	1,001,687
სულ კაპიტალი და რეზერვები		5,399,797	4,061,661
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8	9,657,905	2,634,616
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,657,905	2,634,616
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	6,786,651	5,935,458
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	8	3,463,213	2,171,660
სალიზინგო ვალდებულება		863,390	776,130
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,113,254	8,883,248
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		26,170,956	15,579,525

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი



შენიშვნები გვერდებზე 11-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	68,166,727	55,640,632
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(43,519,600)	(37,764,119)
საერთო მოგება		24,647,127	17,876,513
როიალტის ხარჯი		(6,097,669)	(4,145,650)
დისტიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი	12	(7,381,541)	(5,385,151)
ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(6,221,448)	(3,840,656)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ხარჯი		-	(6,914)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,946,469	4,498,142
არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)		290,281	123,831
ფინანსური ხარჯი		(667,849)	(417,848)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება(ზარალი)		(1,369,959)	(152,536)
მოგება დაბეგვრამდე		3,198,942	4,051,589
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,198,942	4,051,589
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავლები		3,198,942	4,051,589

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 11-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	68,166,727	55,640,632
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(43,519,600)	(37,764,119)
საერთო მოგება		24,647,127	17,876,513
როიალტის ხარჯი		(6,097,669)	(4,145,650)
დისტიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი	12	(7,381,541)	(5,385,151)
ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(6,221,448)	(3,840,656)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ხარჯი		-	(6,914)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,946,469	4,498,142
არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)		290,281	123,831
ფინანსური ხარჯი		(667,849)	(417,848)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება(ზარალი)		(1,369,959)	(152,536)
მოგება დაბეგვრამდე		3,198,942	4,051,589
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,198,942	4,051,589
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავლები		3,198,942	4,051,589

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი



შენიშვნები გვერდებზე 11-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	4,288,233	(3,049,902)	1,238,331
წლის მოგება	-	4,051,589	4,051,589
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,051,589	4,051,589
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(1,228,259)	-	(1,228,259)
ოპერაციები მფლობელებთან	(1,228,259)	-	(1,228,259)
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,059,974	1,001,687	4,061,661
წლის მოგება	-	3,198,942	3,198,941
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,198,942	3,198,941
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(1,860,806)	-	(1,860,806)
ოპერაციები მფლობელებთან	(1,860,806)	-	(1,860,806)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,199,168	4,200,629	5,399,797

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 11-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერთს დასრულებული წლისთვის
 ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	4,288,233	(3,049,902)	1,238,331
წლის მოგება	-	4,051,589	4,051,589
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,051,589	4,051,589
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(1,228,259)	-	(1,228,259)
ოპერაციები მფლობელებთან	(1,228,259)	-	(1,228,259)
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,059,974	1,001,687	4,061,661
წლის მოგება	-	3,198,942	3,198,941
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,198,942	3,198,941
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(1,860,806)	-	(1,860,806)
ოპერაციები მფლობელებთან	(1,860,806)	-	(1,860,806)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,199,168	4,200,629	5,399,797

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი



შენიშვნები გვერდებზე 11-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ლარში

	2023	2022
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:	3,198,941	4,051,589
<i>კორექტირება:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,753,477	2,087,922
საპროცენტო ხარჯი	667,851	417,848
სავალუტო გადაფასების ზარალი/მოგება	1,369,959	(152,536)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადების გადახდამდე	7,990,228	6,404,823
საოპერაციო აქტივების (გაზრდა)/შემცირება:		
მარაგების (გაზრდა)/შემცირება	(1,556,427)	(103,584)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გაზრდა)/შემცირება	(740,004)	(322,686)
გაცემული ავანსების (გაზრდა)/შემცირება	1,493,384	(1,080,381)
საოპერაციო ვალდებულებების გაზრდა/(შემცირება):		
გადასახადების გაზრდა/(შემცირება)	70,855	32,641
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები გაზრდა/(შემცირება)	182,186	2,809,447
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული გადასახადამდე	7,440,222	7,740,261
გადახდილი პროცენტები	(667,851)	(417,848)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,772,371	7,322,413
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11,961,677)	(1,805,919)
კაპიტალის გატანა	(1,860,806)	(1,228,259)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(104,862)	(50,983)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(13,927,345)	(3,085,162)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	9,473,068	458,333
სესხის დაფარვა	(1,657,297)	(4,185,110)
სალიზინგო ვალდებულებების მიღება	(328,108)	(535,222)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	7,487,663	(4,261,999)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(23,737)	231,546
წმინდა (კლება) ფულის და ფულის ექვივალენტების	308,953	206,798
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	276,692	69,894
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	585,645	276,692

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 11-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იბერია ფულ კომპანი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ლარში

	2023	2022
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:	3,198,941	4,051,589
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,753,477	2,087,922
საპროცენტო ხარჯი	667,851	417,848
სავალუტო გადაფასების ზარალი/მოგება	1,369,959	(152,536)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადების გადახდამდე	7,990,228	6,404,823
საოპერაციო აქტივების (გაზრდა)/შემცირება:		
მარაგების (გაზრდა)/შემცირება	(1,556,427)	(103,584)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გაზრდა)/შემცირება	(740,004)	(322,686)
გაცემული ავანსების (გაზრდა)/შემცირება	1,493,384	(1,080,381)
საოპერაციო ვალდებულებების გაზრდა/(შემცირება):		
გადასახადების გაზრდა/(შემცირება)	70,855	32,641
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები გაზრდა/(შემცირება)	182,186	2,809,447
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული გადასახადამდე	7,440,222	7,740,261
გადახდილი პროცენტები	(667,851)	(417,848)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,772,371	7,322,413
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(11,961,677)	(1,805,919)
კაპიტალის გატანა	(1,860,806)	(1,228,259)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(104,862)	(50,983)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(13,927,345)	(3,085,162)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	9,473,068	458,333
სესხის დაფარვა	(1,657,297)	(4,185,110)
სალიზინგო ვალდებულების მიღება	(328,108)	(535,222)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	7,487,663	(4,261,999)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(23,737)	231,546
წმინდა (კლება) ფულის და ფულის ექვივალენტების	308,953	206,798
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის	276,692	69,894
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოსთვის	585,645	276,692

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 25 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი



შენიშვნები გვერდებზე 11-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „იბერია ფუდ კომპანი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 22 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), ს/ნ 404992273.

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ცოტნე დადიანის ქუჩა, N47, სართული N1, კომერციული ფართი N1.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია საქართველოს ბაზარზე ოპერირებს 10 წლის განმავლობაში. კომპანია საქმიანობს ქეი ეფ სი სწრაფი კვების ობიექტების ქსელით. 2024 წლის მდგომარეობით ჯამში 19 KFC-ის რესტორანი. მათ შორის, 13 რესტორანი თბილისში, 6 რეგიონებში, კერძოდ: 1 ქუთაისში, 2 ბათუმში, 1 რუსთავში, 1 გორში, 1 ნატახტარში.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო ნიკოლოზ ცეცხლაძე პნ. 01008028156.

	2023	2022
მესაკუთრე		
ოთარი ქათამაძე	100%	100%
	100%	100%

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურება, კომპანიის შიდა პოლიტიკა და პროცედურები და მარკეტინგული საქმიანობა ვითარდება კომპანიის ფარგლებში.

კომპანია ოპერირებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომელთაც თან ახლავს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა იხვეწება და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებას, რაც სხვა იურიდიულ და ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი პირების წინაშე არსებულ გამოწვევებს. ფინანსური ანგარიშგებები ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას კომპანიის ბიზნეს გარემოს გავლენის შესახებ კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2023	01 იან 2023
1 USD/GEL	2.6894	2.702
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მსს ფასს (IFRS for SMEs) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა

დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (აგაიდების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო,

გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი

გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტვის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი
კომპიუტერები და ელექტრონული მოწყობილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	5 წელი
ლიზინგით აღებული დანადგარები	5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვის განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოყენება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება 2-7 წლის სასარგებლო ეკონომიკური ცხოვრების განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებისთვის, როდესაც არსებობს ჩვენება იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ

ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

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 (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (FIFO) მეთოდის გამოყენებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ამონაგების მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგების მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. კომპანია ოპერირებს, როგორც სწრაფი კვების ობიექტების ქსელი და შემოსავლებს იღებს სწრაფი კვების პროდუქტების რეალიზაციიდან, სადაც კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა სალაროსთან პროდუქტის შეძენისას, დროის გარკვეულ მომენტში.

უმეტესად ოპერაციის ღირებულების გადახდა ხდება ნაღდი ფულით ან საბანკო ბარათის მეშვეობით. ამასთან, კომპანია იყენებს ქვეკონტრაქტორს, პროდუქტების მომხმარებელამდე მისატანად.

სხვა შემოსავალი

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

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მის ფას-ის (IFRS for SMEs) მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიხი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია იმყოფება საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, ფულის, საბანკო ანგარიშებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით. საკრედიტო რისკი ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში იმართება საბანკო დაწესებულებების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე რეალიზაციის მიხედვით. ფიზიკურ პირებზე კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს მხოლოდ ნაღდი ანგარიშსწორებით ან საბანკო განვადებით და არ წარმოექმნება სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიულ პირებთან შეფასებული იქნა ინდივიდუალურად, განვლილი დღეების და სავაჭრო პარტნიორებზე კომპანიის ხელთ არსებული ინფორმაციის შესაბამისად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო ისტორიაზე ბოლო 12 თვის მანძილზე, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალზე მოცემულ პერიოდში.

4. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კომპიუტერები და ელექტრონული მოწყობილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	ლიზინგით აღებული დანადგარები	შენობა- ნაგებობები	მიწა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
1 იანვარი 2022	9,963,245	1,017,514	241,614	132,139	213,206	-	-	11,567,717
შემოსვლა	1,730,930	136,973	-	9,880	956,638	-	-	2,834,422
ჩამოწერა	(154)	(1,793)	-	-	-	-	-	(1,947)
31 დეკემბერი 2022	11,694,021	1,152,694	241,614	142,019	1,169,844	-	-	14,400,192
შემოსვლა	7,836,464	529,223	-	-	290,724	2,704,800	606,382	11,967,593
ჩამოწერა	(5,161)	(1,542)	-	-	-	-	-	(6,704)
31 დეკემბერი 2023	19,525,324	1,680,374	241,614	142,019	1,460,568	2,704,800	606,382	26,361,081
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი 2022	(4,910,197)	(313,842)	(235,004)	(60,409)	(771)	-	-	(5,520,222)
ცვეთის დარიცხვა	(1,681,698)	(197,694)	(4,197)	(20,468)	(163,948)	-	-	(2,068,006)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(6,591,895)	(511,536)	(239,201)	(80,877)	(164,719)	-	-	(7,588,228)
ცვეთის დარიცხვა	(2,159,655)	(239,866)	(865)	(22,148)	(283,840)	(19,160)	-	(2,725,534)
გასვლა	-	788	-	-	-	-	-	788
31 დეკემბერი 2023	(8,751,550)	(750,613)	(240,066)	(103,025)	(448,559)	(19,160)	-	(10,312,973)
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	5,102,126	641,158	2,413	61,142	1,005,125	-	-	6,811,965
31 დეკემბერი 2023	10,773,774	929,761	1,548	38,994	1,012,009	2,685,640	606,382	16,048,108

კომპანიას გააჩნია ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად გირაოში ჩადებული ძირითადი საშუალებები ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯები მოცემულია მე-11 და მე-13 განმარტებით შენიშვნებში.

5. მარაგები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ნედლეული	5,141,340	3,715,880
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი აქტივები	113,614	-
საწვავი	-	1742.64
სხვა მატერიალური ფასეულობები	19,868	772.04
სულ	5,274,822	3,718,395

2023-2022 წლის განმავლობაში ჩამოიწერა 24 805 052 და 23,961,289 ლარის ღირებულების მარაგები.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები	1,602,691	906,956
სხვა მოთხოვნები	85,947	72,534
ანარიცხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(17,409)	(19,771)
მოთხოვნა თანამშრომლების მიმართ	194,863	-
სულ	1,866,092	959,719

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,234,908	3,728,292
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,101,000	4,688,011

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

მენეჯმენტს ჯერა რომ ყველა მოთხოვნის თანხა არის სრულად მიღებადი.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	139,013	102,896
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	446,552	168,189
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	80	5,607
სულ	585,645	276,692

8. სასესხო ვალდებულებები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	აღების თარიღი	გადახდის თარიღი	2023	2022
გრძელვადიანი სესხი 2465700-10278116	დოლარი	10.8	20/12/18	22/05/2023	0	304,663
გრძელვადიანი სესხი 2465700-10476313	დოლარი	11.04	8/5/2019	9/10/2023	0	32,103
გრძელვადიანი სესხი 2465700-10663982	დოლარი	10.13	30/09/2019	25/02/2024	149,974	1,014,706
გრძელვადიანი სესხი 2465700-11067047	ევრო	7.45	25/08/2020	25/08/2025	712,677	1,055,994
გრძელვადიანი სესხი 2465700-11444710	ევრო	8.99	17/06/2021	17/06/2031	1,765,507	1,860,293
საკრედიტო ხაზი 2465700-12129273	ლარი	15.5	28/07/2021	28/10/2023	1,000,000	458,333
გრძელვადიანი სესხი 2465700-11535781	ლარი	14.5	16/08/2021	16/06/2026	62,488	80,184
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12479637	ევრო	8.00	45008	46835	2,883,150	0
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12799580	ევრო	9.00	45197	47024	3,272,830	0
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12847013	ევრო	9.00	45224	47786	2,774,492	0
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12862703	ლარი	15.00	45232	45598	500,000	0
სულ					13,121,118	4,806,276

კომპანიას სესხები აღებული აქვს სს „თიბისი ბანკი“-სგან.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	4,676,829	4,434,688
სახელფასო ვალდებულებები	1,453,232	915,035
საგადასახადო ვალდებულებები	656,686	585,735
სულ	6,786,651	5,935,458

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	67,859,083	55,357,383
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	307,644	283,249
სულ	68,166,727	55,640,632

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	24,422,544	23,961,289
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	10,049,662	6,689,223
იჯარის ხარჯი პირდაპირი	4,823,964	3,990,421
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	2,536,312	1,951,880
პერსონალის კვება და ტაქსის მომსახურების ხარჯი	1,011,728	668,901
კომუნალური ხარჯები პირდაპირი	673,318	405,784
სხვა დამატებითი ხარჯი	2,072	96,622
სულ	43,519,600	37,764,119

12. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები

	2023	2022
დისტრიბუციის ხარჯი	5,188,777	3,747,183
მარკეტინგის ხარჯი	1,432,886	1,084,916
საკომისიო	426,415	383,033
ხელფასი	138,020	130,492
სხვა მარკეტინგის ხარჯი	195,443	39,526
სულ	7,381,541	5,385,151

13. ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების მოვლა და შეკეთება	2,300,639	1,247,911
ხელფასის და სხვა დაკავშირებული ხარჯი	1,757,042	1,140,229
კომუნალური ხარჯები	943,312	675,787
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	217,165	136,042
ოფისის იჯარა	174,267	87,156
საოფისე ხარჯი	167,797	162,958
ბანკის საკომისიო	159,772	75,534
საკონსულტაციო ხარჯი	130,042	30,000
დაზღვევის ხარჯი	31,103	26,961
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	340,309	258,076
სულ	6,221,448	3,840,656

14. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელსაც მიხედვითაც კომპანია საკმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	4,101,000
ფული და ფულის ექვივალენტები	80	-	585,565	585,645
სულ ფინანსური აქტივები	80	-	585,565	4,686,645
ფინანსური ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	149,974	11,408,657	1,562,488	13,121,118
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,367,646	-	5,419,005	6,786,651
სალიზინგო ვალდებულება	863,390	-	-	863,390
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,381,010	11,408,657	6,981,493	20,771,159
წმინდა პოზიცია	(2,380,930)	(11,408,657)	(6,395,928)	(16,084,514)

2022	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	4,688,011	4,688,011
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,616	2,991	271,085	276,692
სულ ფინანსური აქტივები	2,616	2,991	4,959,096	4,964,703
ფინანსური ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	1,351,472	2,916,286	538,518	4,806,276
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	819,505	248,464	4,867,489	5,935,458
სალიზინგო ვალდებულება	776,130	-	-	776,130
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,947,106	3,164,750	5,406,007	11,517,864
წმინდა პოზიცია	(2,944,490)	(3,161,760)	(446,911)	(6,553,161)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული

თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2023	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,101,000	-	4,101,000
ფული და ფულის ექვივალენტები	585,645	-	585,645
სულ ფინანსური აქტივები	4,686,645	-	4,686,645
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	3,463,213	9,657,905	13,121,118
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,786,651	-	6,786,651
სალიზინგო ვალდებულება	863,390	-	863,390
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,113,254	9,657,905	20,771,159
წმინდა პოზიცია	(6,426,209)	(9,657,905)	(16,084,514)
2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,688,011	-	4,688,011
ფული და ფულის ექვივალენტები	276,692	-	276,692
სულ ფინანსური აქტივები	4,964,703	-	4,964,703
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	2,634,616	2,171,660	4,806,276
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,935,458	-	5,935,458
სალიზინგო ვალდებულება	776,131	-	776,131
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,346,205	2,171,660	11,517,864
წმინდა პოზიცია	(4,381,502)	(2,171,660)	(6,553,161)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-23	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,101,000	4,101,000
ფული და ფულის ექვივალენტები	585,645	585,645
ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	13,121,118	13,121,118
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,783,651	6,783,651
სალიზინგო ვალდებულება	863,390	863,390

	31-დეკ-2022	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,688,011	4,688,011
ფული და ფულის ექვივალენტები	276,692	276,692
ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	4,806,276	4,806,276
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,935,458	5,935,458
სალიზინგო ვალდებულება	776,130	776,130

17. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მმართველი მენეჯმენტი	(12,971)	(27,661)

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

მმართველი მენეჯმენტის ხელფასთან და სხვა სარგებელთან დაკავშირებული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით შეადგენს 440,917 ლარს. 2022 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 370,644 ლარს.

18. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

19. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის უნარი განაგრძოს საქმიანობა, უზრუნველყოს აქციონერების და სხვა დაინტერესებული პირების სარგებელი და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების გზით.

კაპიტალი განსაზღვრულია როგორც მთლიანი კაპიტალი, აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ უწყისში, და წმინდა ვალი

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

სესხები:

1. 2024 წლის 26 თებერვალს კომპანიამ დაფარა გრძელვადიანი სესხი 2465700-10663982 ძირითადი თანხა 1,000,000 აშშ დოლარი, პროცენტი 7.01%, ვადა (თვე) 84, მიზნობრიობა CAPEX-ების დაფინანსება 006 KFC საბურთალო 400,000 აშშ დოლარი, 005 KFC Rustaveli 600,000 აშშ დოლარი 001 KFC გუდვილის ვაჭა ფშაველას გამზ. 70-ში რელოკაცია.
2. 2024 წლის 13 მარტს კომპანიამ აიღო მოკლევადიანი სესხი, საკრედიტო ხაზი, 2465700-13175960 ძირითადი თანხა 500,000.00 ლარი, პროცენტი 12.5%, ვადა (თვე) 11, მიზნობრიობა მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად.
3. 2024 წლის 11 აპრილს კომპანიამ აიღო გრძელვადიანი სესხი 2465700-13249537 ძირითადი თანხა 1,000,000 ევრო, პროცენტი 9.06%, ვადა (თვე) 84, მიზნობრიობა CAPEX-ების დაფინანსება 018 KFC გორი.
4. 2024 წლის 05 ივნისს კომპანიამ აიღო გრძელვადიანი სესხი 2465700-13396821 ძირითადი თანხა 115,000 ევრო, პროცენტი 9%, ვადა (თვე) 84, მიზნობრიობა ზორჯომში მიწის შესაძენად.
5. 2024 წლის 04 ოქტომბერს კომპანიამ აიღო გრძელვადიანი სესხი 2465700-13752712 ძირითადი თანხა 1,090,000.00 ევრო, პროცენტი 9.5%, ვადა (თვე) 84, მიზნობრიობა CAPEX-ების დაფინანსება 019 KFC ნატახტარი, 020 KFC გლდანი.

ახალი რესტორნების გახსნა:

1. 2024 წლის 29 თებერვალს რესტორანი 002-2 KFC new Vake, ჭავჭავაძის გამზ.30
2. 2024 წლის 24 მაისს გაიხსნა რესტორანი 018 KFC გორი, ცხინვალის გზატკეცილი N14-N14ა
3. 2024 წლის 24 სექტემბერს გაიხსნა რესტორანი 019 KFC ნატახტარი საკადასტრო კოდი 72.03.22.627

ცვლილება კაპიტალში:

1. 2024 წლის განმავლობაში შემცირდა საწესდებო კაპიტალი 1,351,317 ლარით.

21. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 ნოემბერს.



შპს იბერია ფუდ კომპანი

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ	3
მმართველობითი ანგარიშგების განმარტებები	4-9

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “იბერია ფუდ კომპანი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 22 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), ს/ნ 404992273 . კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ცოტნე დადიანის ქუჩა, N47, სართული N1, კომერციული ფართი N1.

საწარმოს ხელმძღვანელობს და საწარმოს წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს დირექტორი, ბატონი ნიკოლოზ ცეცხლაძე, კომპანიას ფლობენ მეწილეები:

	2023	2022	2021
მესაკუთრე			
ოთარი ქათამაძე	100%	100%	100%
	100%	100%	100%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა [56100] რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები.

10 წელი საქართველოს ბაზარზე

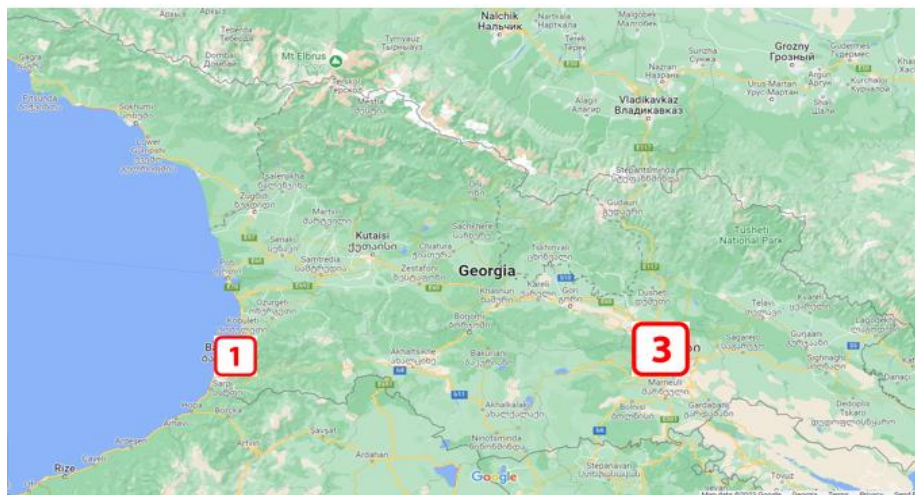
2023 წლის მდგომარეობით ჯამში 16 KFC-ის რესტორანი. მათ შორის, 12 რესტორანი თბილისში, 4 რეგიონებში, კერძოდ: 1 ქუთაისში, 2 ბათუმში , 1 რუსთავში.

+ 6 რესტორანი 2023-ში

გეგმები

+ 4 რესტორანი 2024 -ში

შენიშვნა: 1 ახალი რესტორანი თებერვალში, 1 – მაისში, 1 – სექტემბერში, 1 – დეკემბრის ბოლომდე.



კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის ქართული ლარი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურება;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი ოპერაციული ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომელიც აკმაყოფილებს აღიარების პირობებს, თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება არის მოცემულ აქტივში გადახდილი ანაზღაურების რეალური ღირებულება; ასევე, ყველა პირდაპირი დანახარჯი, რომელიც გაიწია აქტივის საჭირო ადგილას და მდგომარეობაში მოსაყვანად. ამასთან, ყველა სხვა შემდგომი დანახარჯები აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გაიწია.

აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი
კომპიუტერები და ელექტრონული მოწყობილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	5 წელი
ლიზინგით აღებული დანადგარები	5 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც აკმაყოფილებს აღიარების პირობებს, თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების დაგროვილი ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება 2-7 წლის სასარგებლო ეკონომიკური ცხოვრების განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებისთვის, როდესაც არსებობს ჩვენება იმისა, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (FIFO) მეთოდის გამოყენებით. 2023 წლის ბოლოს კომპანიას არ მოუხდენია მარაგების ტესტირება გაუფასურებაზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის და ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ამონაგები

ანგარიშგებაში შემოსავლები აღიარდება, რათა მომხმარებლებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემა იმ თანხით იყოს წარდგენილი, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რაც ეკუთვნის საწარმოს ამ საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. იმისათვის, რომ ამონაგები აღირიცხოს დროულად და სათანადო ოდენობით, ის აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი ან მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	67,859,083	55,357,383
გაციდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	307,644	283,249
სულ	68,166,727	55,640,632

შემოსავალი რეალიზაციიდან მოიცავს სარესტორნო მომსახურების მიწოდებიდან მიღებულ ფულად სახსრებს.

შენიშვნა:

2023 წელს კომპანიის შემოსავლები თითქმის 5-ჯერ გაიზარდა 2019 წელთან შედარებით, რაც გამოწვეულია როგორც მარჟების გაზრდით, ასევე სწრაფი კვების ობიექტების დამატებით.

პერიოდი	რესტორნები	შემოსავლები	შემოსავლების ზრდა 2019 წელთან შედარებით (%)	შემოსავლების ზრდა წინა წელთან შედარებით (%)
2020 წელი	8 stores (+4/-1 stores)	17,140,716	27%	
2021 წელი	9 stores (+1 store)	35,749,774	164%	109%
2022 წელი	11 stores (+2 stores)	55,640,632	311%	56%
2023 წელი	16 stores (+6/-1 stores)	68,166,727	403%	23%

იმპორტირებული პროდუქციის გათავალისწინებით, შპს "იბერია ფულ კომპანის" (KFC) მაღალი საერთო მოგების მარჟა (gross profit margin) >40% უჭირავს. აღსანიშნავია, რომ 2019 წელთან შედარებით კომპანიამ საერთო მარჟა 5 პროცენტული პუნქტით გაზარდა.

პერიოდი	საერთო მოგების მარჟა (%)	ინფლაციის კოეფიციენტი (%)	შიდა შედარებები [2019 წელთან 60% შედარებით] (%)	ინფლაციის კოეფიციენტების შედარებები (%)
2020 წელი	57%	49%		
2021 წელი	64%	56%		
2022 წელი	56%	60%		
2023 წელი	65%	--%		

ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	139,013	102,896
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	446,552	168,189
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	80	5,607
სულ	585,645	276,692

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები	1,602,691	906,956
სხვა მოთხოვნები	85,947	72,534
ანარიცხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(17,409)	(19,771)
მოთხოვნა თანამშრომლების მიმართ	194,863	
სულ	1,866,092	959,719
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,234,908	3,728,292
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,101,000	4,688,011

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

მენეჯმენტის მიერ, კომპანიას აქვს შექმნილი სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	4,676,829	4,434,688
სახელფასო ვალდებულებები	1,453,232	915,035
საგადასახადო ვალდებულებები	656,686	585,735
სულ	6,786,651	5,935,458

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნა ხარჯის გაწევის შედეგად, რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

9. მიღებული სესხები და გარანტიები

სასესხო და საგარანტიო ვალდებულებები, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება საწარმოს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს, კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი სესხები და გარანტიები. მაშინ, როდესაც სესხი ან გარანტია ფარავს ამაზე მეტ პერიოდს, ანარიცხი იყოფა მის მოკლევადიან და გრძელვადიან ელემენტებად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს საპროცენტო ხარჯებს, რომლებიც გადახდისთანავე აღიარდება საპროცენტო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში; და უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოშობილ საკურსო სხვაობის თანხებს.

გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	აღების თარიღი	გადახდის თარიღი	2023	2022
გრძელვადიანი სესხი 2465700-10278116	დოლარი	10.8	20/12/18	22/05/2023	0	304,663
გრძელვადიანი სესხი 2465700-10476313	დოლარი	11.04	8/5/2019	9/10/2023	0	32,103
გრძელვადიანი სესხი 2465700-10663982	დოლარი	10.13	30/09/2019	25/02/2024	149,974	1,014,706
გრძელვადიანი სესხი 2465700-11067047	ევრო	7.45	25/08/2020	25/08/2025	712,677	1,055,994
გრძელვადიანი სესხი 2465700-11444710	ევრო	8.99	17/06/2021	17/06/2031	1,765,507	1,860,293
საკრედიტო ხაზი 2465700-12129273	ლარი	15.5	28/07/2021	28/10/2023	1,000,000	458,333
გრძელვადიანი სესხი 2465700-11535781	ლარი	14.5	16/08/2021	16/06/2026	62,488	80,184
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12479637	ევრო	8.00	45008	46835	2,883,150	0
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12799580	ევრო	9.00	45197	47024	3,272,830	0
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12847013	ევრო	9.00	45224	47786	2,774,492	0
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12862703	ლარი	15.00	45232	45598	500,000	0
სულ					13,121,118	4,806,276

სავალუტო კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება/(ზარალი)

2023 წელს გადაფასებით მიღებულმა ნეტო მოგებამ/(ზარალი) შეადგინა (1,078,558) ლარი, ხოლო 2022 წელს (152,536) ლარი.

მენეჯმენტს ჯერა რომ კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი ბიზნეს რისკი, როგორც შეიძლება იყოს მომხმარებლის დაკარგვა, სარეალიზაციო ფასის კონკურენციასთან დაკავშირებული რისკი, რომ კომპანიას არის საერთაშორისო ბრენდი და სარგებლობს დიდი პოპულარობით უცხოურ და ადგილობრივ ბაზარზე.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად/თარიღი: 2024 წლის 7 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი

გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	აღების თარიღი	გადახდის თარიღი	2023	2022
გრძელვადიანი სესხი 2465700-10278116	დოლარი	10.8	20/12/18	22/05/2023	0	304,663
გრძელვადიანი სესხი 2465700-10476313	დოლარი	11.04	8/5/2019	9/10/2023	0	32,103
გრძელვადიანი სესხი 2465700-10663982	დოლარი	10.13	30/09/2019	25/02/2024	149,974	1,014,706
გრძელვადიანი სესხი 2465700-11067047	ევრო	7.45	25/08/2020	25/08/2025	712,677	1,055,994
გრძელვადიანი სესხი 2465700-11444710	ევრო	8.99	17/06/2021	17/06/2031	1,765,507	1,860,293
საკრედიტო ხაზი 2465700-12129273	ლარი	15.5	28/07/2021	28/10/2023	1,000,000	458,333
გრძელვადიანი სესხი 2465700-11535781	ლარი	14.5	16/08/2021	16/06/2026	62,488	80,184
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12479637	ევრო	8.00	45008	46835	2,883,150	0
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12799580	ევრო	9.00	45197	47024	3,272,830	0
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12847013	ევრო	9.00	45224	47786	2,774,492	0
გრძელვადიანი სესხი 2465700-12862703	ლარი	15.00	45232	45598	500,000	0
სულ					13,121,118	4,806,276

სავალუტო კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება/(ზარალი)

2023 წელს გადაფასებით მიღებულმა ნეტო მოგებამ/(ზარალი) შეადგინა (1,078,558) ლარი, ხოლო 2022 წელს (152,536) ლარი.

მენეჯმენტს ჯერა რომ კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი ბიზნეს რისკი, როგორც შეიძლება იყოს მომხმარებლის დაკარგვა, სარეალიზაციო ფასის კონკურენციასთან დაკავშირებული რისკი, რომ კომპანიას არის საერთაშორისო ბრენდი და სარგებლობს დიდი პოპულარობით უცხოურ და ადგილობრივ ბაზარზე.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად/თარიღი: 2024 წლის 7 ნოემბერი

დირექტორი: ნიკოლოზ ცეცხლაძე

ფინანსური დირექტორი: ნანა ნაცვლიშვილი

