

2024

კომპანია:

შპს სილქ
გასტრონომი

აუდიტორი: შპს
ქროუ ჯი

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	7
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	9
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ ..	16
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	17
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17
7. მარაგები	17
8. ძირითადი საშუალებები.....	17
9. არამატერიალური აქტივები.....	18
10. ფინანსური აქტივები.....	19
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19
12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი	19
13. ამონაგები.....	20
14. სხვა შემოსავლები	20
15. მიწოდების ხარჯები	20
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი.....	21
17. სხვა ხარჯები.....	21
18. ნეტო ფინანსური დანახარჯები.....	21
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	22
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
21. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა www.crowe.ge

შპს სილქ გასტრონომის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას: დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სილქ გასტრონომის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2024 წლის 16 მაისს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2023 წლის დასაწყისში და დასასრულს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციებს. ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტის პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტის პროცესში დაფიქსირდა შეუსაბამობა კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერებსა და ერთ-ერთი კრედიტორის მიერ დადასტურებულ ნაშთის ოდენობაში, კერძოდ კრედიტორის მიერ დადასტურებული ნაშთი 2023 წლის დასაწყისში 93,327 ლარით, ხოლო წლის დასასრულს 108,832 ლარით აღემატება საბუღალტრო მონაცემებში ასახულ ნაშთებს. კომპანია არ ეთანხმება აღნიშნულ დავალიანებას, თუმცა ვერ მოხდინა სხვაობის მიზეზის ახსნა და კრედიტორთან ეფექტური კომუნიკაცია.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტრეთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვექნა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩნია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 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 აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი 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

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ორგანიზაციის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) მოთხოვნებთან და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თეიმურაზ ფარცხალაძე.

თეიმურაზ ფარცხალაძე
მმართველი პარტნიორი,
„შპს ქროუ ჯი“



აქსის ბიზნეს ცენტრი, მე-4 სართული
დ. გამრეკელის ქ. 2, 0160 თბილისი, საქართველო
27 ნოემბერი 2024



შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	825,737	579,059
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,128,483	1,704,438
მარაგები	7	6,372,857	4,683,141
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		5,738	36,729
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,332,815	7,003,367
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,427,785	2,655,512
არამატერიალური აქტივები	9	60,496	57,801
ფინანსური აქტივები	10	410,910	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,899,191	2,713,313
მთლიანი აქტივები		13,232,006	9,716,680
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	6,256,536	5,217,002
მოკლევადიანი სესხები	12	5,330,616	3,760,778
საგადასახადო ვალდებულებები		382,071	11,331
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		189,374	66,126
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,158,597	9,055,237
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	154,797	384,194
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		154,797	384,194
მთლიანი ვალდებულებები		12,313,394	9,439,431
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		918,612	277,249
სულ საკუთარი კაპიტალი		918,612	277,249
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,232,006	9,716,680

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის**

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
განგრძობადი ოპერაციები			
ამონაგები	13	24,533,308	27,590,945
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(14,456,422)	(19,578,641)
საერთო მოგება		10,076,886	8,012,304
სხვა შემოსავლები	14	429,622	270,169
მიწოდების დანახარჯები	15	(5,022,175)	(4,318,884)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(3,904,761)	(2,793,002)
სხვა ხარჯები	17	(290,315)	(251,648)
საკუროს სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(148,674)	159,131
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		275	1,402
საოპერაციო მოგება		1,140,858	1,079,472
ფინანსური შემოსავალი	18	12,710	-
ფინანსური ხარჯი	18	(512,205)	(561,647)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები		(499,495)	(561,647)
მოგება დაბეგვრამდე		641,363	517,825
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		641,363	517,825

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	27,574,788	32,051,730
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	200	29,532
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(21,570,140)	(25,557,446)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(2,532,276)	(1,783,265)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(3,201,508)	(2,371,022)
ფულადი სახსრების სხვა გასავლები	(62,418)	(706,956)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	208,646	1,662,573
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(265,983)	(200,197)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9,602)	-
სესხების გაცემა	(485,700)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	87,500	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(673,785)	(200,197)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულებების ზრდა	6,940,333	2,229,998
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(5,583,316)	(2,760,322)
გადახდილი პროცენტები	(571,019)	(380,864)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	785,998	(911,188)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების		
ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	320,859	551,188
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების		
ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	579,059	82,712
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(74,181)	(54,841)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების		
ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	825,737	579,059

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის**

(თანხები მოცემულია ლარში)	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ადრე წარდგენილი ნაშთი 31.12.2021	(345,698)	(345,698)
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი	105,122	105,122
გადაანგარიშებული ნაშთი 31.12.2021	(240,576)	(240,576)
პერიოდის მოგება	517,825	517,825
გადაანგარიშებული ნაშთი 31.12.2022	277,249	277,249
პერიოდის მოგება	641,363	641,363
ნაშთი 31.12.2023	918,612	918,612

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი

რ. შ. გ. გ.



თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სილქ გასტრონომი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2019 წლის 26 მარტს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ლიზა ბერიანიძე.

შპს სილქ გასტრონომის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. გორი, კ. მარჯანიშვილის ქ., N6.

2023 წლის განმავლობაში კომპანია ფლობდა 6 მაღაზიას თბილისის მასშტაბით და ერთ საწყობს.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (ფიფო) ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი კოეფიციენტები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	3-10
კომპიუტერული მოწყობილობები	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-7
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება მისი ნასყიდობის ფასს და უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალურ აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით 10 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან და გაცემული სესხებისგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგრვა.

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთ გადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები
(თანხები მოცემულია ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	102,379	67,566
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	709,461	511,225
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,897	268
სულ	825,737	579,059

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
(თანხები მოცემულია ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	145,446	94,512
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	893,521	564,925
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,498,387	660,071
გადახდილი ავანსები - ნეტო	519,720	276,846
დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ავანსები - ნეტო	71,409	108,084
სულ	3,128,483	1,704,438

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებამ შეადგინა 48,202 ლარი (2022 წელს 0 ლარი).

7. მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	6,016,843	4,364,392
მარაგები გზაში	26,762	91,022
სხვა მარაგები	329,252	227,727
სულ	6,372,857	4,683,141

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 13,975,826 ლარი (2022 წელს 19,148,068 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგების გაუფასურებამ შეადგინა 480,596 ლარი (2022 წელს 430,573 ლარი), იგი წარდგენილია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

8. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში)

თვითღირებულება	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	345,962	631,795	915,701	250,485	1,319,532	3,463,475
შემოსვლა	28,116	35,653	155,537	70,466	-	289,772
გასვლა	-	-	(2,288)	-	-	(2,288)
31 დეკემბერი 2023	374,078	667,448	1,068,950	320,951	1,319,532	3,750,959
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2022	(91,649)	(196,682)	(270,959)	(30,682)	(217,991)	(807,963)
პერიოდის ამორტიზაცია	(55,998)	(119,488)	(187,869)	(25,763)	(126,368)	(515,486)
გასვლა	-	-	275	-	-	275
31 დეკემბერი 2023	(147,647)	(316,170)	(458,553)	(56,445)	(344,359)	(1,323,174)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	254,313	435,113	644,742	219,803	1,101,541	2,655,512
31 დეკემბერი 2023	226,431	351,278	610,397	264,506	975,173	2,427,785

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

9. არამატერიალური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება		
31 დეკემბერი 2022		
შემოსვლა	67,687	67,687
გასვლა	9,602	9,602
31 დეკემბერი 2023		
ცვეთა და გაუფასურება	77,289	77,289
31 დეკემბერი 2022		
პერიოდის ამორტიზაცია	(9,886)	(9,886)
გასვლა	(6,907)	(6,907)
31 დეკემბერი 2023		
ნეტო საბალანსო ღირებულება	(16,793)	(16,793)
31 დეკემბერი 2022		
31 დეკემბერი 2023	57,801	57,801
	60,496	60,496

10. ფინანსური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	398,200	-
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები პროცენტები	12,710	-
სულ	410,910	-

გაცემული სესხები დენომინირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 11%, სესხების დაფარვის ვადა მეტია 12 თვეზე. სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის გაუფასურებული.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,237,187	1,654,423
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	3,339,785	3,080,093
მიღებული ავანსები	456,052	378,732
გადასახდელი ხელფასები	223,512	103,754
სულ	6,256,536	5,217,002
საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადასახდელი მომავალი საიჯარო გადასახდელები		
(თანხები მოცემულია ლარში)		
1 წლამდე	31.12.2023	31.12.2022
1-დან 5 წლამდე	1,013,451	1,377,381
5 წლის შემდეგ	2,596,454	2,835,587
სულ	1,951,913	2,529,450
	5,561,818	6,742,418

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი

მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი
(თანხები მოცემულია ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	4,798,843	2,706,158
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	271,653	731,456
დაკავშირებულ მხარეებზე გადასახდელი პროცენტი	260,120	323,164
სულ	5,330,616	3,760,778

გრძელვადიანი სესხები

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31.12.2023	31.12.2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	114,797	344,194
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები	40,000	40,000
სულ	154,797	384,194

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხებს, რომლებიც დენომინირებულია ლარში და ევროში. საპროცენტო განაკვეთი ევროში დენომინირებული სესხებისთვის შეადგენს წლიურ 6 - 9%, სესხების დაფარვის ვადა ნაკლებია 12 თვეზე. საპროცენტო განაკვეთი ლარში დენომინირებული სესხებისთვის შეადგენს წლიურ 12 - 14%, სესხების დაფარვის ვადა ნაკლებია 12 თვეზე, გარდა ერთი სესხისა რომელიც წარმოადგენს გრძელვადიან სესხს (დაფარვის თარიღია 2025 წლის ნოემბერი, სესხის ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 227,082 ლარს).

ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის არსებული და მომავალი მოძრავი ქონებით და არამატერიალური აქტივებით, და დამფუძნებლის ოჯახის წევრების და კომპანიის დაკავშირებული მხარეების უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები).

დაკავშირებული მხარეებისგან სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში და ლარში. აშშ დოლარში მიღებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7,86%-ს წლიურად, ხოლო ლარში 24%-ს. სესხების დაფარვის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. სესხები არ არის უზრუნველყოფილი."

13. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2023 წელი	2022 წელი
საქონლის მიწოდებიდან	24,533,308	27,590,945
სულ	24,533,308	27,590,945

14. სხვა შემოსავლები

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი მარაგების ზედმეტობიდან	42,639	46,692
იჯარიდან შემოსავალი	161,746	167,881
კომუნალურიდან შემოსავალი	31,715	22,911
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	193,522	32,685
სულ	429,622	270,169

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

15. მიწოდების ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება	(2,133,102)	(1,552,905)
მაღაზიების საიჯარო ქირა	(1,162,790)	(943,242)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(241,091)	(161,815)
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები	(734,715)	(810,555)
ელექტროენერგია და გაზი	(411,287)	(451,301)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(339,190)	(399,066)
სულ	(5,022,175)	(4,318,884)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	(1,479,990)	(1,055,117)
საიჯარო ქირა	(65,930)	(69,722)
მივლინების ხარჯები	(95,922)	(94,434)
საწვავის ხარჯი	(66,428)	(55,737)
კომუნიკაციის ხარჯები	(57,760)	(50,598)
დაზღვევის ხარჯები	(33,520)	(54,835)
რემონტის ხარჯები	(105,002)	(93,814)
საკონსულტაციო ხარჯები	(75,517)	(53,338)
დაცვის ხარჯები	(11,305)	(65,839)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(522,391)	(490,638)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(91,159)	(48,677)
საბანკო ხარჯები	(393,075)	(280,856)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(254,035)	(115,920)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(652,727)	(263,477)
სულ	(3,904,761)	(2,793,002)

17. სხვა ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ზარალი მარაგების დანაკლისიდან	(67,077)	(93,188)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(48,202)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(175,036)	(158,460)
სულ	(290,315)	(251,648)

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

18. ნეტო ფინანსური დანახარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	12,710	-
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(512,205)	(561,647)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(499,495)	(561,647)

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია ლუიზა ბერიანიძე.
ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის ოჯახის წევრების და კომპანიის
დაკავშირებული მხარეების უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები). უზრუნველყოფის სანაცვლოდ
არ ხდება კომპენსაციის გადახდა.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	ანგარიშგების მუხლი	2023 წელი	2022 წელი
სხვა დაკავშირებული მხარეები			
მომსახურების მიღება	ადმინისტრაციული ხარჯები	1,081,988	495,561
საქონლის შეძენა	მარაგები	4,701,593	5,954,467
საქონლის მიწოდება	ამონაგები	2,700,369	12,086,342

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	ანგარიშგების მუხლი	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები			
სავაჭრო მოთხოვნა	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,312,781	602,947
გადახდილი ავანსი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	299,253	16,000
სავაჭრო ვალდებულება	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,592,520	2,831,784
მიღებული ავანსი	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,440	79,964

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს აკონტროლებენ კომპანიის დამფუძნებლის ოჯახის წევრები და
ახლობლები.

დაკავშირებული მხარეებისგან ხდება სატრანსპორტო მომსახურების, საიჯარო მომსახურების და
საქონლის შეძენა. დაკავშირებულ მხარეებთან ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი და
არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

დაკავშირებულ მხარეზე ხდება საქონლის მიწოდება. დაკავშირებულ მხარესთან მოთხოვნები არ
არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მიმდინარე საანგარიშგებო
პერიოდში აღნიშნული მოთხოვნების გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია (2022 წელს 0 ლარი).

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
<i>ხელმძღვანელი პირებისგან მიღებული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	41,508	-
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	-	40,000
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	-	-
დარიცხული პროცენტი	9,574	1,508
გადახდილი პროცენტი	-	-
საბოლოო ნაშთი	51,082	41,508
<i>სხვა დაკავშირებულ მხარისგან მიღებული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	1,053,112	1,080,167
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	778,000	30,000
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	(1,237,803)	(216,513)
დარიცხული პროცენტი	89,825	184,182
გადახდილი პროცენტი	(162,443)	(24,724)
საბოლოო ნაშთი	520,691	1,053,112

დაკავშირებული მხარეებისგან სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში და ლარში. აშშ დოლარში მიღებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7,86%-ს წლიურად, ხოლო ლარში 24%-ს. სესხების დაფარვის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
<i>სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	-	-
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	485,700	-
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	(87,500)	-
დარიცხული პროცენტი	12,710	-
მიღებული პროცენტი	-	-
საბოლოო ნაშთი	410,910	-

გაცემული სესხები დენომინირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 11%, სესხების დაფარვის ვადა მეტია 12 თვეზე.

სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის გაუფასურებული.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	154,592	58,808
სულ	154,592	58,808

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ შეიძინა ძირითადი საშუალებები 2,062,000 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიის საბანკო სესხები გაიზარდა 14,262,000 ლარით, ამასთან კომპანია განაგრძობდა არსებული სესხების დაფარვას გრაფიკის მიხედვით, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ საბანკო სესხები შემცირდა 9,834,000 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა 1,985,000 ლარის სესხები. ამასთან დაკავშირებული მხარეების მიერ მოხდა სესხების დაფარვა 1,772,000 ლარის ოდენობით.

21. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აღმოაჩინა წინა პერიოდებში დაშვებული შეცდომები. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად 2022 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გაიზარდა 105,122 ლარით, 2022 წლამდე პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი. 2022 წლის წმინდა მოგება შემცირდა 176,620 ლარით.

2024

კომპანია:

შპს სილქ

გასტრონომი

აუდიტორი: შპს

ქროუ ჯი

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	9
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.....	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი.....	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ..	16
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....	17
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	17
7. მარაგები	17
8. ძირითადი საშუალებები.....	18
9. არამატერიალური აქტივები.....	19
10. ფინანსური აქტივები	19
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	19
12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი.....	20
13. ამონაგები	20
14. სხვა შემოსავლები	20
15. მიწოდების ხარჯები	21
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	21
17. სხვა ხარჯები	21
18. ნეტო ფინანსური დანახარჯები.....	22
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	22
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	24
21. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სილქ გასტრონომის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სილქ გასტრონომის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2024 წლის 16 მაისს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2023 წლის დასაწყისში და დასასრულს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციებს. ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტის პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წლის მოგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ნაჩვენები, საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტის პროცესში დაფიქსირდა შეუსაბამობა კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერებსა და ერთ-ერთი კრედიტორის მიერ დადასტურებულ ნაშთის ოდენობაში, კერძოდ კრედიტორის მიერ დადასტურებული ნაშთი 2023 წლის დასაწყისში 93,327 ლარით, ხოლო წლის დასასრულს 108,832 ლარით აღემატება საბუღალტრო მონაცემებში ასახულ ნაშთებს. კომპანია არ ეთანხმება აღნიშნულ დავალიანებას, თუმცა ვერ მოხდინა სხვაობის მიზეზის ახსნა და კრედიტორთან ეფექტური კომუნიკაცია.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი არ ჩატარებულა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშს, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 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 აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა

იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახვლად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ორგანიზაციის 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) მოთხოვნებთან და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით

განსაზღვრული რაიშე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია თეიმურაზ ფარცხალაძე.

თეიმურაზ ფარცხალაძე

მმართველი პარტნიორი,

„შპს ქროუ ჯი“

აქსის ბიზნეს ცენტრი, მე-4 სართული

დ. გამრეკელის ქ. 2, 0160 თბილისი, საქართველო

27 ნოემბერი 2024

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების		825,737	579,059
ექვივალენტები	5		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,128,483	1,704,438
მარაგები	7	6,372,857	4,683,141
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		5,738	36,729
სულ მოკლევადიანი აქტივები		10,332,815	7,003,367
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,427,785	2,655,512
არამატერიალური აქტივები	9	60,496	57,801
ფინანსური აქტივები	10	410,910	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,899,191	2,713,313
მთლიანი აქტივები		13,232,006	9,716,680
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	6,256,536	5,217,002
მოკლევადიანი სესხები	12	5,330,616	3,760,778
საგადასახადო ვალდებულებები		382,071	11,331
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		189,374	66,126
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,158,597	9,055,237
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	154,797	384,194
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		154,797	384,194
მთლიანი ვალდებულებები		12,313,394	9,439,431
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		918,612	277,249
სულ საკუთარი კაპიტალი		918,612	277,249
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,232,006	9,716,680

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
განგრძობადი ოპერაციები			
ამონაგები	13	24,533,308	27,590,945
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(14,456,422)	(19,578,641)
საერთო მოგება		10,076,886	8,012,304
სხვა შემოსავლები	14	429,622	270,169
მიწოდების დანახარჯები	15	(5,022,175)	(4,318,884)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(3,904,761)	(2,793,002)
სხვა ხარჯები	17	(290,315)	(251,648)
საკუროს სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(148,674)	159,131
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		275	1,402
საოპერაციო მოგება		1,140,858	1,079,472
ფინანსური შემოსავალი	18	12,710	-
ფინანსური ხარჯი	18	(512,205)	(561,647)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები		(499,495)	(561,647)
მოგება დაბეგვრამდე		641,363	517,825
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		641,363	517,825

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	27,574,788	32,051,730
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	200	29,532
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(21,570,140)	(25,557,446)
თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები	(2,532,276)	(1,783,265)
ბიუჯეტში გადახდილი სხვა თანხები	(3,201,508)	(2,371,022)
ფულადი სახსრების სხვა გასაღებები	(62,418)	(706,956)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	208,646	1,662,573
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(265,983)	(200,197)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9,602)	-
სესხების გაცემა	(485,700)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	87,500	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(673,785)	(200,197)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	6,940,333	2,229,998
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(5,583,316)	(2,760,322)
გადახდილი პროცენტები	(571,019)	(380,864)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	785,998	(911,188)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	320,859	551,188
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	579,059	82,712
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(74,181)	(54,841)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	825,737	579,059

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
აღრე წარდგენილი ნაშთი 31.12.2021	(345,698)	(345,698)
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი	105,122	105,122
გადაანგარიშებული ნაშთი 31.12.2021	(240,576)	(240,576)
პერიოდის მოგება	517,825	517,825
გადაანგარიშებული ნაშთი 31.12.2022	277,249	277,249
პერიოდის მოგება	641,363	641,363
ნაშთი 31.12.2023	918,612	918,612

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სილქ გასტრონომი (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2019 წლის 26 მარტს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ლუიზა ბერიანიძე.

შპს სილქ გასტრონომის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. გორი, კ. მარჯანიშვილის ქ., N6.

2023 წლის განმავლობაში კომპანია ფლობდა 6 მაღაზიას თბილისის მასშტაბით და ერთ საწყობს.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (ფიფო) ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი კოეფიციენტები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	3-10
კომპიუტერული მოწყობილობები	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-7
სატრანსპორტო საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება მისი ნასყიდობის ფასს და უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალურ აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით 10 წლიან სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს

აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან და გაცემული სესხებისგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებულია, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბრის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთ გადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	102,379	67,566
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	709,461	511,225
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,897	268
სულ	825,737	579,059

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	145,446	94,512
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	893,521	564,925
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,498,387	660,071
გადახდილი ავანსები - ნეტო	519,720	276,846
დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ავანსები - ნეტო	71,409	108,084
სულ	3,128,483	1,704,438

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებამ შეადგინა 48,202 ლარი (2022 წელს 0 ლარი).

7. მარაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	6,016,843	4,364,392
მარაგები გზაში	26,762	91,022
სხვა მარაგები	329,252	227,727
სულ	6,372,857	4,683,141

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 13,975,826 ლარი (2022 წელს 19,148,068 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგების გაუფასურებამ შეადგინა 480,596 ლარი (2022 წელს 430,573 ლარი), იგი წარდგენილია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

8. ძირითადი საშუალებები

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული მოწყობილობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	345,962	631,795	915,701	250,485	1,319,532	3,463,475
შემოსვლა	28,116	35,653	155,537	70,466	-	289,772
გასვლა	-	-	(2,288)	-	-	(2,288)
31 დეკემბერი 2023	374,078	667,448	1,068,950	320,951	1,319,532	3,750,959
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2022	(91,649)	(196,682)	(270,959)	(30,682)	(217,991)	(807,963)
პერიოდის ამორტიზაცია	(55,998)	(119,488)	(187,869)	(25,763)	(126,368)	(515,486)
გასვლა	-	-	275	-	-	275
31 დეკემბერი 2023	(147,647)	(316,170)	(458,553)	(56,445)	(344,359)	(1,323,174)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	254,313	435,113	644,742	219,803	1,101,541	2,655,512
31 დეკემბერი 2023	226,431	351,278	610,397	264,506	975,173	2,427,785

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

9. არამატერიალური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	67,687	67,687
შემოსვლა	9,602	9,602
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	77,289	77,289
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2022	(9,886)	(9,886)
პერიოდის ამორტიზაცია	(6,907)	(6,907)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2023	(16,793)	(16,793)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	57,801	57,801
31 დეკემბერი 2023	60,496	60,496

10. ფინანსური აქტივები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	398,200	-
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები პროცენტები	12,710	-
სულ	410,910	-

გაცემული სესხები დენომინირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 11%, სესხების დაფარვის ვადა მეტია 12 თვეზე. სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის გაუფასურებული.

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,237,187	1,654,423
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	3,339,785	3,080,093
მიღებული ავანსები	456,052	378,732
გადასახდელი ხელფასები	223,512	103,754
სულ	6,256,536	5,217,002

საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადასახდელი მომავალი საიჯარო გადასახდელები

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
1 წლამდე	1,013,451	1,377,381
1-დან 5 წლამდე	2,596,454	2,835,587
5 წლის შემდეგ	1,951,913	2,529,450
სულ	5,561,818	6,742,418

12. სესხები და გადასახდელი პროცენტი

მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი (თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	4,798,843	2,706,158
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	271,653	731,456
დაკავშირებულ მხარეებზე გადასახდელი პროცენტი	260,120	323,164
სულ	5,330,616	3,760,778

გრძელვადიანი სესხები (თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	114,797	344,194
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხები	40,000	40,000
სულ	154,797	384,194

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხებს, რომლებიც დენომინირებულია ლარში და ევროში. საპროცენტო განაკვეთი ევროში დენომინირებული სესხებისთვის შეადგენს წლიურ 6 - 9%, სესხების დაფარვის ვადა ნაკლებია 12 თვეზე. საპროცენტო განაკვეთი ლარში დენომინირებული სესხებისთვის შეადგენს წლიურ 12 - 14%, სესხების დაფარვის ვადა ნაკლებია 12 თვეზე, გარდა ერთი სესხისა რომელიც წარმოადგენს გრძელვადიან სესხს (დაფარვის თარიღია 2025 წლის ნოემბერი, სესხის ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 227,082 ლარს).

ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის არსებული და მომავალი მოძრავი ქონებით და არამატერიალური აქტივებით, და დამფუძნებლის ოჯახის წევრების და კომპანიის დაკავშირებული მხარეების უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები).

დაკავშირებული მხარეებისგან სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში და ლარში. აშშ დოლარში მიღებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7,86%-ს წლიურად, ხოლო ლარში 24%-ს. სესხების დაფარვის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. სესხები არ არის უზრუნველყოფილი."

13. ამონაგები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
საქონლის მიწოდებიდან	24,533,308	27,590,945
სულ	24,533,308	27,590,945

14. სხვა შემოსავლები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი მარაგების ზედმეტობიდან	42,639	46,692
იჯარიდან შემოსავალი	161,746	167,881
კომუნალურიდან შემოსავალი	31,715	22,911
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	193,522	32,685
სულ	429,622	270,169

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

15. მიწოდების ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება	(2,133,102)	(1,552,905)
მაღაზიების საიჯარო ქირა	(1,162,790)	(943,242)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(241,091)	(161,815)
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები	(734,715)	(810,555)
ელექტროენერგია და გაზი	(411,287)	(451,301)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(339,190)	(399,066)
სულ	(5,022,175)	(4,318,884)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება	(1,479,990)	(1,055,117)
საიჯარო ქირა	(65,930)	(69,722)
მივლინების ხარჯები	(95,922)	(94,434)
საწვავის ხარჯი	(66,428)	(55,737)
კომუნიკაციის ხარჯები	(57,760)	(50,598)
დაზღვევის ხარჯები	(33,520)	(54,835)
რემონტის ხარჯები	(105,002)	(93,814)
საკონსულტაციო ხარჯები	(75,517)	(53,338)
დაცვის ხარჯები	(11,305)	(65,839)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(522,391)	(490,638)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(91,159)	(48,677)
საბანკო ხარჯები	(393,075)	(280,856)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(254,035)	(115,920)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(652,727)	(263,477)
სულ	(3,904,761)	(2,793,002)

17. სხვა ხარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ზარალი მარაგების დანაკლისიდან	(67,077)	(93,188)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(48,202)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(175,036)	(158,460)
სულ	(290,315)	(251,648)

18. ნეტო ფინანსური დანახარჯები

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	12,710	-
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(512,205)	(561,647)
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(499,495)	(561,647)

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია ლუიზა ბერიანიძე. ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის ოჯახის წევრების და კომპანიის დაკავშირებული მხარეების უძრავი ქონებით (მიწა და შენობები). უზრუნველყოფის სანაცვლოდ არ ხდება კომპენსაციის გადახდა.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	ანგარიშგების მუხლი	2023 წელი	2022 წელი
სხვა დაკავშირებული მხარეები			
მომსახურების მიღება	ადმინისტრაციული ხარჯები	1,081,988	495,561
საქონლის შეძენა	მარაგები	4,701,593	5,954,467
საქონლის მიწოდება	ამონაგები	2,700,369	12,086,342

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	ანგარიშგების მუხლი	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დაკავშირებული მხარეები			
სავაჭრო მოთხოვნა	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,312,781	602,947
გადახდილი ავანსი	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	299,253	16,000
სავაჭრო ვალდებულება	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,592,520	2,831,784
მიღებული ავანსი	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,440	79,964

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს აკონტროლებენ კომპანიის დამფუძნებლის ოჯახის წევრები და ახლობლები.

დაკავშირებული მხარეებისგან ხდება სატრანსპორტო მომსახურების, საიჯარო მომსახურების და საქონლის შეძენა. დაკავშირებულ მხარეებთან ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

დაკავშირებულ მხარეზე ხდება საქონლის მიწოდება. დაკავშირებულ მხარესთან მოთხოვნები არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული მოთხოვნების გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია (2022 წელს 0 ლარი).

შპს სილქ გასტრონომი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დაკავშირებულ მხარეებისგან მიღებული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
<i>ხელმძღვანელი პირებისგან მიღებული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	41,508	-
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	-	40,000
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	-	-
დარიცხული პროცენტი	9,574	1,508
გადახდილი პროცენტი	-	-
საბოლოო ნაშთი	51,082	41,508

სხვა დაკავშირებულ მხარისგან მიღებული სესხები:

საწყისი ნაშთი	1,053,112	1,080,167
პერიოდის განმავლობაში მიღებული სესხები	778,000	30,000
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	(1,237,803)	(216,513)
დარიცხული პროცენტი	89,825	184,182
გადახდილი პროცენტი	(162,443)	(24,724)
საბოლოო ნაშთი	520,691	1,053,112

დაკავშირებული მხარეებისგან სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში და ლარში. აშშ დოლარში მიღებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7,86%-ს წლიურად, ხოლო ლარში 24%-ს. სესხების დაფარვის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

(თანხები მოცემულია ლარში)	31.12.2023	31.12.2022
<i>სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:</i>		
საწყისი ნაშთი	-	-
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	485,700	-
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	(87,500)	-
დარიცხული პროცენტი	12,710	-
მიღებული პროცენტი	-	-
საბოლოო ნაშთი	410,910	-

გაცემული სესხები დენომინირებულია ლარში. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 11%, სესხების დაფარვის ვადა მეტია 12 თვეზე.

სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ არის გაუფასურებული.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

(თანხები მოცემულია ლარში)	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	154,592	58,808
სულ	154,592	58,808

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ შეიძინა ძირითადი საშუალებები 2,062.000 ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიის საბანკო სესხები გაიზარდა 14,262,000 ლარით, ამასთან კომპანია განაგრძობდა არსებული სესხების დაფარვას გრაფიკის მიხედვით, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ საბანკო სესხები შემცირდა 9,834,000 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა 1,985,000 ლარის სესხები. ამასთან დაკავშირებული მხარეების მიერ მოხდა სესხების დაფარვა 1,772,000 ლარის ოდენობით.

21. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ აღმოაჩინა წინა პერიოდებში დაშვებული შეცდომები. აღნიშნული შეცდომების გასწორება მოხდა რეტროსპექტულად. შეცდომების გასწორების შედეგად 2022 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გაიზარდა 105,122 ლარით, 2022 წლამდე პერიოდის შეცდომების გასწორების ეფექტი. 2022 წლის წმინდა მოგება შემცირდა 176,620 ლარით.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სილქ გასტრონომი“

ს/კ 418473547

2023 წელი

შინაარსი

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	3
კომპანიის ფილიალები	3
კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	3
კომპანიის მმართველობა	3
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	3
ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ.....	4
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5

შპს „სილქ გასტრონომი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს სილქ გასტრონომი ს/კ 418473547 (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2019 წელს და მდებარეობს საქართველოში, იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.გორი კ.მარჯანიშვილის #6, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია თბილისი, უნივერსიტეტის #24. კომპანიას აღნიშნულ მისამართზე იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი, ხოლო კომპანიის სასაწყობო მისამართია თბილისი, გ.ნადარეიშვილი #9, რომელიც ასევე აღებული აქვს იჯარით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტებით ვაჭრობა, იმპორტი და დისტრიბუცია. პროდუქცია შემოგვაქვს საფრანგეთიდან, იტალიიდან, გერმანიიდან, ესპანეთიდან, დიდი ბრიტანეთიდან, ბელგიიდან, ჰოლანდიიდან, აშშ-დან და რეალიზაციას ვახდენთ ძირითადად თბილისში.

კომპანიის ფილიალები

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა 6 ფილიალი მხოლოდ თბილისში, ბექ ოფისი და დისტრიბუცია, რომელიც მდებარეობს ნადარეიშვილის #9 ნომერში. მუდმივად ხდება მაღაზიების ნაშთის კონტროლი და შევსება კვირაში რამდენჯერმე. კომპანია მუდმივად ცდილობს ქვეყნის მასშტაბით წარმოადგინოს პროდუქცია და საქმიანობის სფეროს ფარგლებში გააფართოვოს მომხმარებლების რაოდენობა.

კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

კომპანიამ 2023 წელს დაიმატა რამდენიმე მხვილი მომწოდებლის ექსლუზივი ევროპის სხვადასხვა ქვეყნიდან, როგორცაა საფრანგეთი და იტალია, რომლის რეალიზებაც წარმატებით ახორციელებს.

კომპანია აქტიურად ცდილობს რაც შეიძლება მეტი არეალი დაფაროს თავისი სეგმენტისთვის, ამის გამო ყოველ წლიურად ხდება ქვეყნის გეოგრაფიული და სეგმენტური ანალიზი, რის შემდეგაც გადაწყდა 2024 წელს ფილიალის გახსნა წყნეთში ხოლო 2025 წელს ქ. ბათუმში.

კომპანიის მმართველობა

კომპანია დაარსდა 2019 წელს და არ განუცდია მეწილეებისა და დირექტორების ცვლილება.

მესაკუთრე/ დირექტორი : ლუიზა ბერიანიძე 59001035559

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს კომპანია არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

შპს „სილქ გასტრონომი“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წელი

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ
კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
ამონაგები	24,533,308	27,590,945	-11%
საერთო მოგება	10,076,886	8,012,304	26%
საოპერაციო მოგება	1,140,858	1,079,472	6%
წმინდა (ზარალი)/მოგება	641,363	517,825	24%

კომპანიის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	41%	29%	12%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	5%	4%	1%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	3%	2%	1%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/(ზარალი)/საშუალო აქტივები)	1%	1%	0%

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	137	122	15

ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ
კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საოპერაციო რისკები

შპს სილქ გასტრონომი ახორციელებს საკვები პროდუქტების იმპორტს, რომლის ღირებულებაც განისაზღვრება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, ქვეყანაში შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობის გამო კურსის ცვალებადობა კომპანიისთვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს. ეროვნული ვალუტის გაუფასურება და ინფლაციის დონის ზრდა პირდაპირ პროპორციულად იწვევს პროდუქციაზე ფასების გაზრდას. ზემოთ აღნიშნული გარემოება იწვევს პროდუქციის თვითღირებულების არასტაბილურ ფასს, რაც თავის მხრივ მოქმედებს საბაზრო ფასზე და საჭიროებს ფასების ხშირ ცვლილებას, რაც თავის მხრივ უარყოფითად მოქმედებს მომხმარებელის კმაყოფილებაზე.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსური რისკი დაკავშირებულია ქვეყანაში არსებული ეკონომიკურ არასტაბილურობასთან, კომპანია ხშირად ახდენს უცხოური ფონდების მოძიებას როგორცაა მაგალითად იბიარდი და მასთან ერთად ახორციელებს სხვადასხვა პროექტებს, თუმცა ქვეყანაში შექმნილი ვითარების გამო მათი და მსგავსი დაფინანსებები დგება კითხვის ნიშნის ქვეშ. ასევე დიდ გავლენას ახდენს საკრედიტო სესხების პროცენტის მატება, რაც თავის მხრივ გამოწვეულია ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობიდან. კომპანია აქტიურად ცდილობს მოიზიდოს და გამოიყენოს ის ბენეფიტები რაც საკრედიტო პირობებისა და ლიკვიდურობის გაჯანსაღებაში დაგვეხმარება.

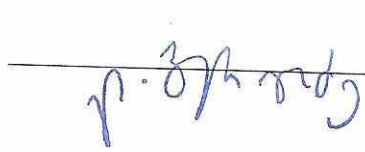
ასევე ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს.

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი




მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სილქ გასტრონომი“

ს/კ 418473547

2023 წელი

შინაარსი

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	3
კომპანიის ფილიალები	3
კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	3
კომპანიის მმართველობა.....	3
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	3
ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ	4
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს სილქ გასტრონომი ს/კ 418473547 (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2019 წელს და მდებარეობს საქართველოში, იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.გორი კ.მარჯანიშვილის #6, ხოლო ფაქტობრივი მისამართია თბილისი, უნივერსიტეტის #24. კომპანიას აღნიშნულ მისამართზე იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი, ხოლო კომპანიის სასაწყობო მისამართია თბილისი, გ.ნადარეიშვილი #9, რომელიც ასევე აღებული აქვს იჯარით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები პროდუქტებით ვაჭრობა, იმპორტი და დისტრიბუცია. პროდუქცია შემოგვაქვს საფრანგეთიდან, იტალიიდან, გერმანიიდან, ესპანეთიდან, დიდი ბრიტანეთიდან, ბელგიიდან, ჰოლანდიიდან, აშშ-დან და რეალიზაციას ვახდენთ ძირითადად თბილისში.

კომპანიის ფილიალები

2023 წელს კომპანიას ჰქონდა 6 ფილიალი მხოლოდ თბილისში, ბექ ოფისი და დისტრიბუცია, რომელიც მდებარეობს ნადარეიშვილის #9 ნომერში. მუდმივად ხდება მაღაზიების ნაშთის კონტროლი და შევსება კვირაში რამდენჯერმე. კომპანია მუდმივად ცდილობს ქვეყნის მასშტაბით წარმოადგინოს პროდუქცია და საქმიანობის სფეროს ფარგლებში გააფართოვოს მომხმარებლების რაოდენობა.

კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

კომპანიამ 2023 წელს დაიმატა რამდენიმე მხვილი მომწოდებლის ექსლუზივი ევროპის სხვადასხვა ქვეყნიდან, როგორიცაა საფრანგეთი და იტალია, რომლის რეალიზებაც წარმატებით ახორციელებს.

კომპანია აქტიურად ცდილობს რაც შეიძლება მეტი არეალი დაფაროს თავისი სეგმენტისთვის, ამის გამო ყოველ წლიურად ხდება ქვეყნის გეოგრაფიული და სეგმენტური ანალიზი, რის შემდეგაც გადაწყდა 2024 წელს ფილიალის გახსნა წყნეთში ხოლო 2025 წელს ქ. ბათუმში.

კომპანიის მმართველობა

კომპანია დაარსდა 2019 წელს და არ განუცდია მეწილეებისა და დირექტორების ცვლილება.

მესაკუთრე/ დირექტორი : ლუიზა ბერიანიძე 59001035559

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს კომპანია არ ახორციელებდა რაიმე კვლევით და განვითარებით საქმიანობას.

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ
კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
ამონაგები	24,533,308	27,590,945	-11%
საერთო მოგება	10,076,886	8,012,304	26%
საოპერაციო მოგება	1,140,858	1,079,472	6%
წმინდა (ზარალი)/მოგება	641,363	517,825	24%

კომპანიის ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	41%	29%	12%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	5%	4%	1%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	3%	2%	1%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/(ზარალი)/საშუალო აქტივები)	1%	1%	0%

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა (საშუალო)	137	122	15

ინფორმაცია საწესდებო კაპიტალის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ
კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საოპერაციო რისკები

შპს სილქ გასტრონომი ახორციელებს საკვები პროდუქტების იმპორტს, რომლის ღირებულებაც განისაზღვრება უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, ქვეყანაში შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობის გამო კურსის ცვალებადობა კომპანიისთვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს. ეროვნული ვალუტის გაუფასურება და ინფლაციის დონის ზრდა პირდაპირ პროპორციულად იწვევს პროდუქციაზე ფასების გაზრდას. ზემოთ აღნიშნული გარემოება იწვევს პროდუქციის თვითღირებულების არასტაბილურ ფასს, რაც თავის მხრივ მოქმედებს საბაზრო ფასზე და საჭიროებს ფასების ხშირ ცვლილებას, რაც თავის მხრივ უარყოფითად მოქმედებს მომხმარებელის კმაყოფილებაზე.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსური რისკი დაკავშირებულია ქვეყანაში არსებული ეკონომიკურ არასტაბილურობასთან, კომპანია ხშირად ახდენს უცხოური ფონდების მოძიებას როგორცაა მაგალითად იბიარდი და მასთან ერთად ახორციელებს სხვადასხვა პროექტებს, თუმცა ქვეყანაში შექმნილი ვითარების გამო მათი და მსგავსი დაფინანსებები დგება კითხვის ნიშნის ქვეშ. ასევე დიდ გავლენას ახდენს საკრედიტო სესხების პროცენტის მატება, რაც თავის მხრივ გამოწვეულია ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობიდან. კომპანია აქტიურად ცდილობს მოიზიდოს და გამოიყენოს ის ბენეფიტები რაც საკრედიტო პირობებისა და ლიკვიდურობის გაჯანსაღებაში დაგეგმარება.

ასევე ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 ნოემბერს.

ლუიზა ბერიანიძე

დირექტორი, შპს სილქ გასტრონომი

2024

Company:

Silk Gastronome
LLC

Auditor: Crowe
GE LLC

Silk Gastronome LLC

**Financial Statements for the year ended December 31, 2023
and Independent auditor's report**

Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

Content

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	3
Statement of financial position for the year ended 31 December 2023	6
The accompanying notes are an integral part of these financial statements	6
Statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2023	7
The accompanying notes are an integral part of these financial statements	7
Statement of cash flows for the year ended December 31, 2023	8
The accompanying notes are an integral part of these financial statements	8
Statement of changes in equity for the year ended 31 December 2023	9
The accompanying notes are an integral part of these financial statements	9
Notes to the financial statements	10
1. General information	10
2. Basis of preparation	10
3. Accounting policies	10
4. Information about key sources of estimation uncertainty and judgments	14
5. Cash and cash equivalents	14
6. Trade and other receivables	14
7. Inventory	15
8. Property, plant and equipment	16
9. Intangible assets	17
10. Financial assets	17
11. Trade and other payables	17
12. Loans and borrowings	18
13. Revenue	18
14. Other income	18
15. Selling and distribution expenses	19
16. Administrative expenses	19
17. Other expenses	19
18. Net finance costs	19
19. Related Party Transactions	20
20. Events after the reporting period	21
21. Correction of previous period errors	21

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: the owners and management of Silk Gastronome LLC:

Report on the Audit of the Financial Statements

Qualified Opinion

We have audited the financial statements of Silk Gastronome LLC (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31, 2023, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at December 31, 2023, and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium Entities (IFRS for SMEs).

Basis for Qualified Opinion

We were appointed as auditors of the company on May 16, 2024 and thus did not observe the counting of the physical inventories at the beginning and end of 2023 year. We were unable to verify inventory quantities as of December 31, 2023, through alternative means. Since opening inventories impact the determination of financial performance and cash flows, we were unable to determine whether adjustments were necessary for the profit reported in the statement of comprehensive income or the net cash flows from operating activities in the statement of cash flows..

During the audit process, a discrepancy was identified between the company's accounting records and the balance confirmed by one of its creditors. Specifically, the balance confirmed by the creditor exceeds the balance reflected in the accounting records at the beginning of 2023 by 93,327 GEL, and at the end of the year by 108,832 GEL. The company disagrees with the reported liability but has been unable to explain the discrepancy or establish effective communication with the creditor.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (ESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with this requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified audit opinion.

Other Matter

The financial statements of Company for the year ended December 31, 2022 were not audited.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report but does not include the financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS for SMEs and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

We are required to express an opinion based on the procedures performed, whether the Management Report comply with the requirements determined by of the point "A" of Article 7, Part 2 (activity review) of the Law of Georgia "On Accounting, Reporting and Auditing", and in the case of material inaccuracies, we should point out their essence, as well as state if any information specified by law is not provided in the management report.

Opinion on Management Report

In our opinion, the statutory parts of the Management report comply with the requirements of the law, in all material aspects.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Teimuraz Partskhaladze.

Teimuraz Partskhaladze

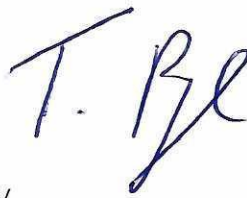
Engagement Partner

Crowe GE LLC

Axis Business Palace, floor IV,

2, D. Gamrekeli St., 0160 Tbilisi, Georgia

November 27, 2024



Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

Statement of financial position for the year ended 31 December 2023

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>			
	Note	December 31, 2023	December 31, 2022
Assets			
Current assets			
Cash and cash equivalents	5	825,737	579,059
Trade and other receivables	6	3,128,483	1,704,438
Inventory	7	6,372,857	4,683,141
Other current assets		5,738	36,729
Total current assets		10,332,815	7,003,367
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	2,427,785	2,655,512
Intangible assets	9	60,496	57,801
Financial assets	10	410,910	-
Total non-current assets		2,899,191	2,713,313
Total Assets		13,232,006	9,716,680
Liabilities			
Current liabilities			
Trade and other payables	11	6,256,536	5,217,002
Loans and borrowings	12	5,330,616	3,760,778
Tax liabilities		382,071	11,331
Other current liabilities		189,374	66,126
Total current liabilities		12,158,597	9,055,237
Non-current liabilities			
Long-term borrowings	12	154,797	384,194
Total non-current liabilities		154,797	384,194
Total liabilities		12,313,394	9,439,431
Equity			
Retained earnings		918,612	277,249
Total equity		918,612	277,249
Total equity and liabilities		13,232,006	9,716,680

Financial statements signed and approved for issue on November 27, 2024

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

[Handwritten signature]



Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

Statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2023

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Note	Year 2023	Year 2022
Continuing operations			
Revenue	13	24,533,308	27,590,945
Cost of sales		(14,456,422)	(19,578,641)
Gross profit		10,076,886	8,012,304
Other income	14	429,622	270,169
Selling and distribution expenses	15	(5,022,175)	(4,318,884)
Administrative expenses	16	(3,904,761)	(2,793,002)
Other expenses	17	(290,315)	(251,648)
Net foreign exchange gains/(losses)		(148,674)	159,131
Other gains/(losses) – net		275	1,402
Operating profit		1,140,858	1,079,472
Finance income	18	12,710	-
Finance costs	18	(512,205)	(561,647)
Net finance costs		(499,495)	(561,647)
Profit before tax		641,363	517,825
Profit from continuing operations		641,363	517,825

Financial statements signed and approved for issue on November 27, 2024

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.



Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

Statement of cash flows for the year ended December 31, 2023

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Year 2023	Year 2022
Cash from operating activities		
Receipts from customers	27,574,788	32,051,730
Other cash inflows	200	29,532
Payments to suppliers	(21,570,140)	(25,557,446)
Payments to employees	(2,532,276)	(1,783,265)
Other taxes paid to budget	(3,201,508)	(2,371,022)
Other cash outflows	(62,418)	(706,956)
Net cash from operating activities	208,646	1,662,573
Cash flows from investing activities		
Proceeds from sale of property, plant and equipment	-	-
Acquisition of property, plant and equipment	(265,983)	(200,197)
Acquisition of intangible assets	(9,602)	-
Issued loans	(485,700)	-
proceeds from repayment of issued loans	87,500	-
Net cash used in investing activities	(673,785)	(200,197)
Cash flows from financing activities		
Proceeds from issue of share capital	-	-
Proceeds from loans and borrowings	6,940,333	2,229,998
Repayment of loans and borrowings	(5,583,316)	(2,760,322)
Interest paid	(571,019)	(380,864)
Net cash from financing activities	785,998	(911,188)
Net decrease in cash and cash equivalents	320,859	551,188
Cash and cash equivalents at beginning of year	579,059	82,712
Effects of exchange rate changes on cash and cash equivalents	(74,181)	(54,841)
Cash and cash equivalents at end of year	825,737	579,059

Financial statements signed and approved for issue on November 27, 2024

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

(Handwritten signature)



Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

Statement of changes in equity for the year ended 31 December 2023

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Retained earnings	Total equity
Balance at December 31, 2021, as previously reported	(345,698)	(345,698)
Impact of correction of errors	105,122	105,122
Restated balance at December 31, 2021	(240,576)	(240,576)
Profit for the period	517,825	517,825
Restated balance at December 31, 2022	277,249	277,249
Profit for the period	641,363	641,363
Balance at December 31, 2023	918,612	918,612

Financial statements signed and approved for issue on November 27, 2024

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

[Handwritten signature]



Notes to the financial statements

1. General information

Silk Gastronomy LLC (hereinafter referred to as the "Company") is a limited liability company registered in accordance with the legislation of Georgia on March 26, 2019.

As of December 31, 2023, the 100% shareholding of the Company is held by the individual person Luiza Berianidze.

The main activity of Silk Gastronomy LLC is retail trade of food products.

The legal address of the Company is Georgia, Gori, K. Marjanishvili St., N6.

During 2023, the Company owned 6 stores throughout Tbilisi and one warehouse.

2. Basis of preparation

These financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) issued by the International Accounting Standards Board.

The financial statements are prepared under the going concern assumption. This means that the company will continue operation in the foreseeable future.

The financial statements have been prepared on the historical cost basis. The financial statements are presented in Georgian Lari and amounts are rounded to full Lari.

The preparation of financial statements under IFRS for SMEs requires management to make certain assessments that will affect the value of assets and liabilities at the reporting date, as well as the amount of revenue and expenses. Actual results during the reporting period may differ from current estimates. Assessments are reviewed periodically. The adjustments that led to changes in accounting estimates are included in the financial results of the period when those changes occurred. The explanations about significant accounting estimates are presented in Note 4.

The financial statements for the year ended December 31, 2023 were prepared and approved by management on November 27, 2024.

3. Accounting policies

The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been applied consistently.

Inventories

Inventories are measured at the lower of cost and selling price less costs to complete and sell.

The cost of inventory includes the purchase price, customs duties and other non-refundable taxes, transportation and handling costs, and any other directly attributable costs.

The cost of inventory is determined using first in, first out (FIFO) basis.

Property, plant and equipment

The items of property, plant and equipment are measured at cost less depreciation and accumulated impairment losses.

Cost of property, plant and equipment include the acquisition cost and costs directly related to bringing the asset in condition necessary for it to be capable of operating.

Depreciation is charged using the straight-line method, to allocate the cost of asset over its useful life.

Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

The following useful lives are applied to depreciate property, plant and equipment:

Class of property, plant and equipment	Useful life
Equipments	3-10
Computer equipments	3-5
Furniture and fixture	3-7
Vehicles	10
Leasehold property improvements	10

If there is an indication that depreciation rate, useful life of the asset, or residual value has changed significantly, the depreciation of the asset will be adjusted prospectively to reflect new expectations.

An item of property and equipment is derecognized on disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Gain or loss arising from the derecognition of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the item. It is recognized in profit or loss, as other income/other expenses.

Intangible assets

Intangible assets are measured at cost less amortization and accumulated impairment losses.

The cost of an intangible asset is the cost of the asset and any costs directly attributable to preparing the asset for its intended use.

Amortization is provided to allocate the cost of the asset over its estimated useful life using the straight-line method.

Intangible assets are amortized using the straight-line method over their useful lives of 10 years.

Impairment of assets

At the end of each reporting period, the company tests property, plant and equipment and intangible assets for indication of impairment. If such indications exist, the recoverable amount of the asset (the cash-generating unit to which the asset belongs) is determined. The recoverable amount of an asset is the higher of its fair value less costs to sell and its value in use.

If the recoverable amount of an asset (cash-generating unit) is less than its carrying amount, the carrying amount is reduced to its estimated recoverable amount and the impairment loss is immediately recognized in profit or loss.

At each reporting date, inventories are assessed for impairment by comparing the carrying amount of each item of inventory (or group of similar inventories) with its estimated selling price less costs to complete and sell. If an inventory (or group of similar inventories) is impaired, the carrying amount is reduced to its estimated selling price less costs to complete and sell, and the impairment loss is recognised immediately in profit or loss as part of cost of goods sold.

When impairment loss is subsequently reversed, the carrying amount of the asset (cash-generating unit) increases to its revised estimated recoverable amount, but does not increase above the amount that would have been determined if no impairment loss had been incurred in previous years. Reversal of impairment loss is immediately recognized in profit or loss.

Financial assets

Financial assets are recognized when the company becomes a party to the contractual relationship. Financial assets consist of cash and cash equivalents, trade and other receivables and issued loans.

Cash and cash equivalents include cash on hand and demand deposits.

Sales are mainly made on standard credit terms and receivables does not bear interest. At initial recognition the company measures trade and other receivables at transaction price. Financial assets are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method.

At the end of each reporting period, the carrying amount of financial assets is assessed to determine

whether there is objective evidence of impairment. If any indication exist, impairment losses are recognized immediately in profit or loss.

If, in a subsequent period, the amount of an impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognized, the entity reverses the previously recognized impairment loss by adjusting an allowance account. So that after reversal of impairment the carrying amount of the financial asset (net of any allowance account) does not exceeds what the carrying amount would have been had the impairment not previously been recognized. The entity recognizes the amount of the reversal in profit or loss immediately.

The company derecognizes a financial asset when:

- (a) The contractual rights to the cash flows from the financial asset expire or are settled;
- (b) The entity transfers to another party substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset; or
- (c) The entity, despite having retained some significant risks and rewards of ownership, has transferred control of the asset to another party.

Financial liabilities

Financial liabilities are recognized when the company becomes a party to the contractual relationship. Financial liabilities consist of loans and trade and other liabilities.

Trade payables are obligations that have arisen by purchasing goods and services under normal short-term credit terms and initially are measured at transaction price.

Loans are initially recognized at transaction price, transaction costs are recognized in profit or loss.

Financial liabilities are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Interest expense is recognized in profit or loss for the period in which it is incurred and is classified as finance costs.

The company ceases to recognize a financial liability only when it is extinguished - i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, is cancelled or expires.

Leases

A lease is classified as a financial lease when all significant risks and economic benefits related to the ownership of the leased asset are transferred to the company. All other leases are classified as operating lease.

Lease payments under an operating lease are recognized in profit or loss, over the lease term on a straight-line basis.

Revenue recognition

Revenues include income received from the sale of goods.

Revenue from the sale of goods is recognized when all the following conditions are satisfied:

- the entity has transferred to the buyer the significant risks and rewards of ownership of the goods;
- the entity retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the goods sold;
- the amount of revenue can be measured reliably;
- it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity; and
- the costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably.

Other income

Other income is recognized when it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the company and the amount of income can be measured reliably.

Recognition of expenses

Expenses are recognized when an outflow of future economic benefits are probable, related to a decrease in an asset or an increase of a liability that result in decreases in equity, other than those relating to distributions to holders of equity claims. Expenses are recognized in profit or loss as incurred..

Foreign currency transactions

Functional and presentation currency

The company's functional currency is the currency of the primary economic environment in which the company operates. The company's functional currency is Georgian Lari. The financial statements of the company are presented in Georgian Lari.

Operations and balances

Transactions made in different currency from the functional one (in a foreign currency) are accounted at the foreign exchange rate established by the National Bank of Georgia on the date of the transaction.

At the end of each reporting period monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated using the official exchange rate established by the National Bank of Georgia at the end of the year. Exchange differences arising on translation are presented in profit or loss within 'Gains/ losses from exchange rate differences-net'.

Non-monetary items denominated in foreign currencies that are recognized at cost, are converted at the exchange rate determined at the date of the transaction.

Profit tax

Income tax expense represents the current tax liability. Current tax liability is based on taxable income distributed during the year. The company's tax liability is calculated using the tax rate that is valid for the reporting date.

According to the tax code, the object to be taxed is:

- Distribution of dividends
- The difference between the contract amount and the fair value
- Expenses that are not related to economic activities
- Free of charge supply of goods/services and/or transfer of funds
- Representative expenses that exceed the determined limit

The tax rate is 15%. The income tax is charged not on annual results, but on monthly distributions.

The income tax on dividend distribution is recognized as the income tax expense in the period in which the dividends are declared, regardless of the actual date of payment.

Except for the distribution of dividends, income tax is payable on expenses and other payments that are not related to economic activity, which are included within other expenses line item.

Considering the specifications of Georgian taxation system for the reporting period ended on December 31, 2023, there are no differences between carrying amount and tax base of assets and liabilities that can cause recognition of deferred tax assets or liabilities.

According to the Georgian legislation, payments are made to the Treasury Single Account code. As a result, in the financial statements as at December 31, 2023 the company has presented tax assets and liabilities on a net basis.

4. Information about key sources of estimation uncertainty and judgments

The company makes assessments and assumptions that affect the amounts in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities in the next financial year. Estimates and judgments are continually evaluated and they are based on management experience and other factors, including expectations of future events that are considered reasonable in the circumstances. Management also applies judgment along with the estimates while using accounting policies. The judgment that may have the greatest impact on the amounts reported in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities in the following financial year include the following:

Useful life of property, plant and equipment and intangible assets

Determining the useful life of property, plant and equipment and intangible assets is a matter of management's judgment and is based on experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management has considered expected consumption, estimated technical obsolescence, physical depreciation, and the physical environment in which the asset is used. Any changes to the above conditions may result in adjustments for future depreciation rates..

Allowance for bad debts

The provision for impairment of trade receivables is based on the company's assessment of whether cash receipts are expected from certain customers. In estimating this reserve, management's judgment is based on the aging of receivables balances, historical experience of write-offs, client credibility and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific client conditions may result in adjusting the provision accounted in the financial statements.

5. Cash and cash equivalents

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>		
	December 31, 2023	December 31, 2022
Cash on hand in national currency	102,379	67,566
National currency in the resident bank	709,461	511,225
Foreign currency in the resident bank	13,897	268
Total	825,737	579,059

6. Trade and other receivables

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>		
	December 31, 2023	December 31, 2022
Receivables from banks	145,446	94,512
Trade receivables-net	893,521	564,925
Trade receivables from related parties-net	1,498,387	660,071
Advance paid - net	519,720	276,846
Advance paid to related parties - net	71,409	108,084
Total	3,128,483	1,704,438

During the reporting period impairment of trade receivables amounted to 48,202 GEL (0 GEL in 2022).

Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

7. Inventory

(All amounts are presented in GEL)

	December 31, 2023	December 31, 2022
Finished goods	6,016,843	4,364,392
Stock in transit	26,762	91,022
Other inventories	329,252	227,727
Total	6,372,857	4,683,141

The cost of inventory recognized as an expense for the current period amounted to 13,975,826 GEL (19,148,068 GEL in 2022). In the current period impairment of inventory amounted to 480,596 GEL (430,573 GEL in 2022), it is presented in cost of sales.

8. Property, plant and equipment

(All amounts are presented in GEL)						
	Equipment	Computer equipment	Furniture and fixture	Vehicles	Leasehold property improvements	Total
Historical cost						
December 31, 2022	345,962	631,795	915,701	250,485	1,319,532	3,463,475
Purchases	28,116	35,653	155,537	70,466	-	289,772
Disposal	-	-	(2,288)	-	-	(2,288)
December 31, 2023	374,078	667,448	1,068,950	320,951	1,319,532	3,750,959
Accumulated depreciation						
December 31, 2022	(91,649)	(196,682)	(270,959)	(30,682)	(217,991)	(807,963)
Depreciation charge	(55,998)	(119,488)	(187,869)	(25,763)	(126,368)	(515,486)
Depreciation of disposed assets	-	-	275	-	-	275
December 31, 2023	(147,647)	(316,170)	(458,553)	(56,445)	(344,359)	(1,323,174)
Net book value						
December 31, 2022	254,313	435,113	644,742	219,803	1,101,541	2,655,512
December 31, 2023	226,431	351,278	610,397	264,506	975,173	2,427,785

Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

9. Intangible assets

(All amounts are presented in GEL)

	Software	Total
	Historical cost	
December 31, 2022	67,687	67,687
Purchases	9,602	9,602
Disposal	-	-
December 31, 2023	77,289	77,289
Accumulated amortization		
December 31, 2022	(9,886)	(9,886)
Amortization charge	(6,907)	(6,907)
Amortization of disposed intangible assets	-	-
December 31, 2023	(16,793)	(16,793)
Net book value		
December 31, 2022	57,801	57,801
December 31, 2023	60,496	60,496

10. Financial assets

(All amounts are presented in GEL)

	December 31, 2023	December 31, 2022
Loans granted to related parties	398,200	-
Interest receivable from related parties	12,710	-
Total	410,910	-

Issued loans are denominated in GEL. The interest rate is 11% per annum, the loan repayment term is more than 12 months. Loans are unsecured and are not impaired.

11. Trade and other payables

(All amounts are presented in GEL)

	December 31, 2023	December 31, 2022
Trade payables	2,237,187	1,654,423
Trade payables to related parties	3,339,785	3,080,093
Advances received	456,052	378,732
Salary payable	223,512	103,754
Total	6,256,536	5,217,002

Future lease payments payable under operating leases

(All amounts are presented in GEL)

	December 31, 2023	December 31, 2022
Within one year	1,013,451	1,377,381
Later than one year but within five years	2,596,454	2,835,587
Later than five years	1,951,913	2,529,450
Total	5,561,818	6,742,418

12. Loans and borrowings**Short-term Loans***(All amounts are presented in GEL)*

	December 31, 2023	December 31, 2022
Financial liabilities measured at amortized cost	4,798,843	2,706,158
Loans received from related parties	271,653	731,456
Interest payable to related parties	260,120	323,164
Total	5,330,616	3,760,778

Long-term Loans*(All amounts are presented in GEL)*

	December 31, 2023	December 31, 2022
Long-term financial liabilities measured at amortized cost	114,797	344,194
Long-term loans received from related parties	40,000	40,000
Total	154,797	384,194

Short-term financial liabilities measured at amortized cost represent loans taken from the bank, which are denominated in GEL and Euro. The interest rate for loans denominated in EUR is 6 - 9% per annum, the repayment date of the loans is less than 12 months. The interest rate for loans denominated in GEL is 12 - 14% per annum, the repayment date of the loans is less than 12 months, except for one loan that is long term (maturity date is November 2025, outstanding balance of loan as at December 2023 is 227,082 GEL)

All bank loans are secured by current and future movable property and intangible assets of the company and real estate (land and buildings) of founder's family members and related parties of the company.

Loans from related parties are denominated in USD and GEL. The interest rate for loan denominated in USD is 7.86% per annum, and for loans denominated in GEL are 24% per annum. The repayment date of the loans is less than 12 months. Loans are unsecured.

13. Revenue*(All amounts are presented in GEL)*

	Year 2023	Year 2022
Revenue from sale of goods	24,533,308	27,590,945
Total	24,533,308	27,590,945

14. Other income*(All amounts are presented in GEL)*

	Year 2023	Year 2022
Income from excess inventory	42,639	46,692
Rental income	161,746	167,881
Income from utilities	31,715	22,911
Other non-operating income	193,522	32,685
Total	429,622	270,169

Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

19. Related Party Transactions

As of December 31, 2023, the owner of 100% of the company's shares is Luiza Berianidze.

All bank loans are secured by real estate (land and buildings) of the founder's family members and related parties of the company. No compensation is paid for security.

The following operations were carried out with related parties:

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>		Financial statement line item	Year 2023	Year 2022
Other related parties				
Purchase of service	Administrative expenses	1,081,988		495,561
Purchase of goods	Inventory	4,701,593		5,954,467
Sale of goods	Revenue	2,700,369		12,086,342

Outstanding balances of transactions with related parties:

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>		Financial statement line item	31.12.2023	31.12.2022
Other related parties				
Trade receivable	Trade and other receivables	1,312,781		602,947
Advances paid	Trade and other receivables	299,253		16,000
Trade payable	Trade and other payables	2,592,520		2,831,784
Advances received	Trade and other payables	2,440		79,964

Other related parties are controlled by family members and relatives of the founder of the company. Transportation services, rental services goods are received from related parties. Obligations with related parties are not secured and no interest expense is accrued. Goods are delivered to the related parties. Receivables from related parties are not secured and do not accrue interest. In the current reporting period, there was no impairment of the receivables (0 GEL in 2022).

Loans received from related parties:

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>		31.12.2023	31.12.2022
Loans received from key management personnel			
Starting balance		41,508	-
Loans received during the period		-	40,000
Loans repaid during the period		-	-
Interest accrued		9,574	1,508
Interest paid		-	-
Ending balance		51,082	41,508

Loans received from other related parties

Starting balance		1,053,112	1,080,167
Loans received during the period		778,000	30,000
Loans repaid during the period		(1,237,803)	(216,513)
Interest accrued		89,825	184,182
Interest paid		(162,443)	(24,724)
Ending balance		520,691	1,053,112

Silk Gastronome LLC

Financial Statements for the year ended December 31, 2023 and Independent auditor's report

Loans from related parties are denominated in USD and GEL. The interest rate for loan denominated in USD is 7.86% per annum, and for loans denominated in GEL are 24% per annum. The repayment date of the loans is less than 12 months. Loans are unsecured.

Loans issued to related parties:

(All amounts are presented in GEL)		
	31.12.2023	31.12.2022
<i>Loans issued to other related parties</i>		
Starting balance	-	-
Loans issued during the period	485,700	-
Loans repaid during the period	(87,500)	-
Interest accrued	12,710	-
Interest received	-	-
Ending balance	410,910	-

Issued loans are denominated in GEL. The interest rate is 11% per annum, the loan repayment term is more than 12 months. Loans are unsecured and are not impaired.

Remuneration of Directors and Senior Management

(All amounts are presented in GEL)		
	Year 2023	Year 2022
Total remuneration	154,592	58,808
Total	154,592	58,808

20. Events after the reporting period

After the reporting period, the company purchased fixed assets in the amount of 2,062,000 GEL.

After the reporting period, the company's bank loans increased by 14,262,000 GEL, while the company continued to repay existing loans according to the schedule, therefore, after the reporting period, bank loans decreased by 9,834,000 GEL.

After the reporting period, the company issued loans of 1,985,000 GEL to related parties. In addition, loans were repaid by related parties in the amount of 1,772,000 GEL.

21. Correction of previous period errors

During the preparation of financial statements, the company discovered errors made in the previous periods. The errors were corrected retrospectively. As a result of correction of errors, the starting balance of retained earnings of 2022 year increased by 105,122 GEL, the effect of correction of errors for the periods up to 2022. The net profit of 2022 year decreased by 176,620 GEL.

2024

Company:

Silk Gastronome
LLC

Auditor: Crowe
GE LLC

Silk Gastronome LLC

**Financial Statements for the year ended December 31, 2023
and Independent auditor's report**

Content

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	3
Statement of financial position for the year ended 31 December 2023	6
The accompanying notes are an integral part of these financial statements.....	6
Statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2023	7
The accompanying notes are an integral part of these financial statements.....	7
Statement of cash flows for the year ended December 31, 2023.....	8
The accompanying notes are an integral part of these financial statements.....	8
Statement of changes in equity for the year ended 31 December 2023	9
The accompanying notes are an integral part of these financial statements.....	9
Notes to the financial statements.....	10
1. General information.....	10
2. Basis of preparation	10
3. Accounting policies	10
4. Information about key sources of estimation uncertainty and judgments	14
5. Cash and cash equivalents	14
6. Trade and other receivables	14
7. Inventory.....	15
8. Property, plant and equipment.....	16
9. Intangible assets	17
10. Financial assets	17
11. Trade and other payables	17
12. Loans and borrowings.....	18
13. Revenue	18
14. Other income.....	18
15. Selling and distribution expenses	19
16. Administrative expenses	19
17. Other expenses.....	19
18. Net finance costs.....	19
19. Related Party Transactions	20
20. Events after the reporting period.....	21
21. Correction of previous period errors	21

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: the owners and management of Silk Gastronome LLC:

Report on the Audit of the Financial Statements

Qualified Opinion

We have audited the financial statements of Silk Gastronome LLC (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31, 2023, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at December 31, 2023, and (of) its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards for Small and Medium Entities (IFRS for SMEs).

Basis for Qualified Opinion

We were appointed as auditors of the company on May 16, 2024 and thus did not observe the counting of the physical inventories at the beginning and end of 2023 year. We were unable to verify inventory quantities as of December 31, 2023, through alternative means. Since opening inventories impact the determination of financial performance and cash flows, we were unable to determine whether adjustments were necessary for the profit reported in the statement of comprehensive income or the net cash flows from operating activities in the statement of cash flows..

During the audit process, a discrepancy was identified between the company's accounting records and the balance confirmed by one of its creditors. Specifically, the balance confirmed by the creditor exceeds the balance reflected in the accounting records at the beginning of 2023 by 93,327 GEL, and at the end of the year by 108,832 GEL. The company disagrees with the reported liability but has been unable to explain the discrepancy or establish effective communication with the creditor.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (ESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with this requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified audit opinion.

Other Matter

The financial statements of Company for the year ended December 31, 2022 were not audited.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report but does not include the financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS for SMEs and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

We are required to express an opinion based on the procedures performed, whether the Management Report comply with the requirements determined by of the point "A" of Article 7, Part 2 (activity review) of the Law of Georgia "On Accounting, Reporting and Auditing", and in the case of material inaccuracies, we should point out their essence, as well as state if any information specified by law is not provided in the management report.

Opinion on Management Report

In our opinion, the statutory parts of the Management report comply with the requirements of the law, in all material aspects.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Teimuraz Partskhaladze.

Teimuraz Partskhaladze

Engagement Partner

Crowe GE LLC

Axis Business Palace, floor IV,

2, D. Gamrekeli St., 0160 Tbilisi, Georgia

November 27, 2024

Statement of financial position for the year ended 31 December 2023

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Note	December 31, 2023	December 31, 2022
Assets			
Current assets			
Cash and cash equivalents	5	825,737	579,059
Trade and other receivables	6	3,128,483	1,704,438
Inventory	7	6,372,857	4,683,141
Other current assets		5,738	36,729
Total current assets		10,332,815	7,003,367
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	2,427,785	2,655,512
Intangible assets	9	60,496	57,801
Financial assets	10	410,910	-
Total non-current assets		2,899,191	2,713,313
Total Assets		13,232,006	9,716,680
Liabilities			
Current liabilities			
Trade and other payables	11	6,256,536	5,217,002
Loans and borrowings	12	5,330,616	3,760,778
Tax liabilities		382,071	11,331
Other current liabilities		189,374	66,126
Total current liabilities		12,158,597	9,055,237
Non-current liabilities			
Long-term borrowings	12	154,797	384,194
Total non-current liabilities		154,797	384,194
Total liabilities		12,313,394	9,439,431
Equity			
Retained earnings		918,612	277,249
Total equity		918,612	277,249
Total equity and liabilities		13,232,006	9,716,680

Financial statements signed and approved for issue on November 27, 2024

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

Statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2023

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Note	Year 2023	Year 2022
Continuing operations			
Revenue	13	24,533,308	27,590,945
Cost of sales		(14,456,422)	(19,578,641)
Gross profit		10,076,886	8,012,304
Other income	14	429,622	270,169
Selling and distribution expenses	15	(5,022,175)	(4,318,884)
Administrative expenses	16	(3,904,761)	(2,793,002)
Other expenses	17	(290,315)	(251,648)
Net foreign exchange gains/(losses)		(148,674)	159,131
Other gains/(losses) – net		275	1,402
Operating profit		1,140,858	1,079,472
Finance income	18	12,710	-
Finance costs	18	(512,205)	(561,647)
Net finance costs		(499,495)	(561,647)
Profit before tax		641,363	517,825
Profit from continuing operations		641,363	517,825

Financial statements signed and approved for issue on November 27, 2024

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

Statement of cash flows for the year ended December 31, 2023

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Year 2023	Year 2022
Cash from operating activities		
Receipts from customers	27,574,788	32,051,730
Other cash inflows	200	29,532
Payments to suppliers	(21,570,140)	(25,557,446)
Payments to employees	(2,532,276)	(1,783,265)
Other taxes paid to budget	(3,201,508)	(2,371,022)
Other cash outflows	(62,418)	(706,956)
Net cash from operating activities	208,646	1,662,573
Cash flows from investing activities		
Proceeds from sale of property, plant and equipment	-	-
Acquisition of property, plant and equipment	(265,983)	(200,197)
Acquisition of intangible assets	(9,602)	-
Issued loans	(485,700)	-
proceeds from repayment of issued loans	87,500	-
Net cash used in investing activities	(673,785)	(200,197)
Cash flows from financing activities		
Proceeds from issue of share capital	-	-
Proceeds from loans and borrowings	6,940,333	2,229,998
Repayment of loans and borrowings	(5,583,316)	(2,760,322)
Interest paid	(571,019)	(380,864)
Net cash from financing activities	785,998	(911,188)
Net decrease in cash and cash equivalents	320,859	551,188
Cash and cash equivalents at beginning of year	579,059	82,712
Effects of exchange rate changes on cash and cash equivalents	(74,181)	(54,841)
Cash and cash equivalents at end of year	825,737	579,059

Financial statements signed and approved for issue on November 27, 2024

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

Statement of changes in equity for the year ended 31 December 2023

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Retained earnings	Total equity
Balance at December 31, 2021, as previously reported	(345,698)	(345,698)
Impact of correction of errors	105,122	105,122
Restated balance at December 31, 2021	(240,576)	(240,576)
Profit for the period	517,825	517,825
Restated balance at December 31, 2022	277,249	277,249
Profit for the period	641,363	641,363
Balance at December 31, 2023	918,612	918,612

Financial statements signed and approved for issue on November 27, 2024

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

Notes to the financial statements

1. General information

Silk Gastronomy LLC (hereinafter referred to as the "Company") is a limited liability company registered in accordance with the legislation of Georgia on March 26, 2019.

As of December 31, 2023, the 100% shareholding of the Company is held by the individual person Luiza Berianidze.

The main activity of Silk Gastronomy LLC is retail trade of food products.

The legal address of the Company is Georgia, Gori, K. Marjanishvili St., N6.

During 2023, the Company owned 6 stores throughout Tbilisi and one warehouse.

2. Basis of preparation

These financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) issued by the International Accounting Standards Board.

The financial statements are prepared under the going concern assumption. This means that the company will continue operation in the foreseeable future.

The financial statements have been prepared on the historical cost basis. The financial statements are presented in Georgian Lari and amounts are rounded to full Lari.

The preparation of financial statements under IFRS for SMEs requires management to make certain assessments that will affect the value of assets and liabilities at the reporting date, as well as the amount of revenue and expenses. Actual results during the reporting period may differ from current estimates. Assessments are reviewed periodically. The adjustments that led to changes in accounting estimates are included in the financial results of the period when those changes occurred. The explanations about significant accounting estimates are presented in Note 4.

The financial statements for the year ended December 31, 2023 were prepared and approved by management on November 27, 2024.

3. Accounting policies

The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been applied consistently.

Inventories

Inventories are measured at the lower of cost and selling price less costs to complete and sell.

The cost of inventory includes the purchase price, customs duties and other non-refundable taxes, transportation and handling costs, and any other directly attributable costs.

The cost of inventory is determined using first in, first out (FIFO) basis.

Property, plant and equipment

The items of property, plant and equipment are measured at cost less depreciation and accumulated impairment losses.

Cost of property, plant and equipment include the acquisition cost and costs directly related to bringing the asset in condition necessary for it to be capable of operating.

Depreciation is charged using the straight-line method, to allocate the cost of asset over its useful life.

The following useful lives are applied to depreciate property, plant and equipment:

Class of property, plant and equipment	Useful life
Equipments	3-10
Computer equipments	3-5
Furniture and fixture	3-7
Vehicles	10
Leasehold property improvements	10

If there is an indication that depreciation rate, useful life of the asset, or residual value has changed significantly, the depreciation of the asset will be adjusted prospectively to reflect new expectations.

An item of property and equipment is derecognized on disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Gain or loss arising from the derecognition of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the item. It is recognized in profit or loss, as other income/other expenses.

Intangible assets

Intangible assets are measured at cost less amortization and accumulated impairment losses.

The cost of an intangible asset is the cost of the asset and any costs directly attributable to preparing the asset for its intended use.

Amortization is provided to allocate the cost of the asset over its estimated useful life using the straight-line method.

Intangible assets are amortized using the straight-line method over their useful lives of 10 years.

Impairment of assets

At the end of each reporting period, the company tests property, plant and equipment and intangible assets for indication of impairment. If such indications exist, the recoverable amount of the asset (the cash-generating unit to which the asset belongs) is determined. The recoverable amount of an asset is the higher of its fair value less costs to sell and its value in use.

If the recoverable amount of an asset (cash-generating unit) is less than its carrying amount, the carrying amount is reduced to its estimated recoverable amount and the impairment loss is immediately recognized in profit or loss.

At each reporting date, inventories are assessed for impairment by comparing the carrying amount of each item of inventory (or group of similar inventories) with its estimated selling price less costs to complete and sell. If an inventory (or group of similar inventories) is impaired, the carrying amount is reduced to its estimated selling price less costs to complete and sell, and the impairment loss is recognised immediately in profit or loss as part of cost of goods sold.

When impairment loss is subsequently reversed, the carrying amount of the asset (cash-generating unit) increases to its revised estimated recoverable amount, but does not increase above the amount that would have been determined if no impairment loss had been incurred in previous years. Reversal of impairment loss is immediately recognized in profit or loss.

Financial assets

Financial assets are recognized when the company becomes a party to the contractual relationship. Financial assets consist of cash and cash equivalents, trade and other receivables and issued loans.

Cash and cash equivalents include cash on hand and demand deposits.

Sales are mainly made on standard credit terms and receivables does not bear interest. At initial recognition the company measures trade and other receivables at transaction price. Financial assets are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method.

At the end of each reporting period, the carrying amount of financial assets is assessed to determine

whether there is objective evidence of impairment. If any indication exist, impairment losses are recognized immediately in profit or loss.

If, in a subsequent period, the amount of an impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognized, the entity reverses the previously recognized impairment loss by adjusting an allowance account. So that after reversal of impairment the carrying amount of the financial asset (net of any allowance account) does not exceeds what the carrying amount would have been had the impairment not previously been recognized. The entity recognizes the amount of the reversal in profit or loss immediately.

The company derecognizes a financial asset when:

- (a) The contractual rights to the cash flows from the financial asset expire or are settled;
- (b) The entity transfers to another party substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset; or
- (c) The entity, despite having retained some significant risks and rewards of ownership, has transferred control of the asset to another party.

Financial liabilities

Financial liabilities are recognized when the company becomes a party to the contractual relationship. Financial liabilities consist of loans and trade and other liabilities.

Trade payables are obligations that have arisen by purchasing goods and services under normal short-term credit terms and initially are measured at transaction price.

Loans are initially recognized at transaction price, transaction costs are recognized in profit or loss.

Financial liabilities are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Interest expense is recognized in profit or loss for the period in which it is incurred and is classified as finance costs.

The company ceases to recognize a financial liability only when it is extinguished - i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, is cancelled or expires.

Leases

A lease is classified as a financial lease when all significant risks and economic benefits related to the ownership of the leased asset are transferred to the company. All other leases are classified as operating lease.

Lease payments under an operating lease are recognized in profit or loss, over the lease term on a straight-line basis.

Revenue recognition

Revenues include income received from the sale of goods.

Revenue from the sale of goods is recognized when all the following conditions are satisfied:

- the entity has transferred to the buyer the significant risks and rewards of ownership of the goods;
- the entity retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the goods sold;
- the amount of revenue can be measured reliably;
- it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity; and
- the costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably.

Other income

Other income is recognized when it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the company and the amount of income can be measured reliably.

Recognition of expenses

Expenses are recognized when an outflow of future economic benefits are probable, related to a decrease in an asset or an increase of a liability that result in decreases in equity, other than those relating to distributions to holders of equity claims. Expenses are recognized in profit or loss as incurred..

Foreign currency transactions

Functional and presentation currency

The company's functional currency is the currency of the primary economic environment in which the company operates. The company's functional currency is Georgian Lari. The financial statements of the company are presented in Georgian lari.

Operations and balances

Transactions made in different currency from the functional one (in a foreign currency) are accounted at the foreign exchange rate established by the National Bank of Georgia on the date of the transaction.

At the end of each reporting period monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated using the official exchange rate established by the National Bank of Georgia at the end of the year. Exchange differences arising on translation are presented in profit or loss within 'Gains/ losses from exchange rate differences-net'.

Non-monetary items denominated in foreign currencies that are recognized at cost, are converted at the exchange rate determined at the date of the transaction.

Profit tax

Income tax expense represents the current tax liability. Current tax liability is based on taxable income distributed during the year. The company's tax liability is calculated using the tax rate that is valid for the reporting date.

According to the tax code, the object to be taxed is:

- Distribution of dividends
- The difference between the contract amount and the fair value
- Expenses that are not related to economic activities
- Free of charge supply of goods/services and/or transfer of funds
- Representative expenses that exceed the determined limit

The tax rate is 15%. The income tax is charged not on annual results, but on monthly distributions.

The income tax on dividend distribution is recognized as the income tax expense in the period in which the dividends are declared, regardless of the actual date of payment.

Except for the distribution of dividends, income tax is payable on expenses and other payments that are not related to economic activity, which are included within other expenses line item.

Considering the specifications of Georgian taxation system for the reporting period ended on December 31, 2023, there are no differences between carrying amount and tax base of assets and liabilities that can cause recognition of deferred tax assets or liabilities.

According to the Georgian legislation, payments are made to the Treasury Single Account code. As a result, in the financial statements as at December 31, 2023 the company has presented tax assets and liabilities on a net basis.

4. Information about key sources of estimation uncertainty and judgments

The company makes assessments and assumptions that affect the amounts in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities in the next financial year. Estimates and judgments are continually evaluated and they are based on management experience and other factors, including expectations of future events that are considered reasonable in the circumstances. Management also applies judgment along with the estimates while using accounting policies. The judgment that may have the greatest impact on the amounts reported in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities in the following financial year include the following:

Useful life of property, plant and equipment and intangible assets

Determining the useful life of property, plant and equipment and intangible assets is a matter of management's judgment and is based on experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management has considered expected consumption, estimated technical obsolescence, physical depreciation, and the physical environment in which the asset is used. Any changes to the above conditions may result in adjustments for future depreciation rates..

Allowance for bad debts

The provision for impairment of trade receivables is based on the company's assessment of whether cash receipts are expected from certain customers. In estimating this reserve, management's judgment is based on the aging of receivables balances, historical experience of write-offs, client credibility and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific client conditions may result in adjusting the provision accounted in the financial statements.

5. Cash and cash equivalents

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	December 31, 2023	December 31, 2022
Cash on hand in national currency	102,379	67,566
National currency in the resident bank	709,461	511,225
Foreign currency in the resident bank	13,897	268
Total	825,737	579,059

6. Trade and other receivables

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	December 31, 2023	December 31, 2022
Receivables from banks	145,446	94,512
Trade receivables-net	893,521	564,925
Trade receivables from related parties-net	1,498,387	660,071
Advance paid - net	519,720	276,846
Advance paid to related parties - net	71,409	108,084
Total	3,128,483	1,704,438

During the reporting period impairment of trade receivables amounted to 48,202 GEL (0 GEL in 2022).

7. Inventory

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	December 31, 2023	December 31, 2022
Finished goods	6,016,843	4,364,392
Stock in transit	26,762	91,022
Other inventories	329,252	227,727
Total	6,372,857	4,683,141

The cost of inventory recognized as an expense for the current period amounted to 13,975,826 GEL (19,148,068 GEL in 2022). In the current period impairment of inventory amounted to 480,596 GEL (430,573 GEL in 2022), it is presented in cost of sales.

8. Property, plant and equipment

(All amounts are presented in GEL)	Equipment	Computer equipment	Furniture and fixture	Vehicles	Leasehold property improvements	Total
Historical cost						
December 31, 2022	345,962	631,795	915,701	250,485	1,319,532	3,463,475
Purchases	28,116	35,653	155,537	70,466	-	289,772
Disposal	-	-	(2,288)	-	-	(2,288)
December 31, 2023	374,078	667,448	1,068,950	320,951	1,319,532	3,750,959
Accumulated depreciation						
December 31, 2022	(91,649)	(196,682)	(270,959)	(30,682)	(217,991)	(807,963)
Depreciation charge	(55,998)	(119,488)	(187,869)	(25,763)	(126,368)	(515,486)
Depreciation of disposed assets	-	-	275	-	-	275
December 31, 2023	(147,647)	(316,170)	(458,553)	(56,445)	(344,359)	(1,323,174)
Net book value						
December 31, 2022	254,313	435,113	644,742	219,803	1,101,541	2,655,512
December 31, 2023	226,431	351,278	610,397	264,506	975,173	2,427,785

9. Intangible assets

(All amounts are presented in GEL)	Software	Total
	Historical cost	
December 31, 2022	67,687	67,687
Purchases	9,602	9,602
Disposal	-	-
December 31, 2023	77,289	77,289
Accumulated amortization		
December 31, 2022	(9,886)	(9,886)
Amortization charge	(6,907)	(6,907)
Amortization of disposed intangible assets	-	-
December 31, 2023	(16,793)	(16,793)
Net book value		
December 31, 2022	57,801	57,801
December 31, 2023	60,496	60,496

10. Financial assets

(All amounts are presented in GEL)	December 31, 2023	December 31, 2022
Loans granted to related parties	398,200	-
Interest receivable from related parties	12,710	-
Total	410,910	-

Issued loans are denominated in GEL. The interest rate is 11% per annum, the loan repayment term is more than 12 months. Loans are unsecured and are not impaired.

11. Trade and other payables

(All amounts are presented in GEL)	December 31, 2023	December 31, 2022
Trade payables	2,237,187	1,654,423
Trade payables to related parties	3,339,785	3,080,093
Advances received	456,052	378,732
Salary payable	223,512	103,754
Total	6,256,536	5,217,002

Future lease payments payable under operating leases

(All amounts are presented in GEL)	December 31, 2023	December 31, 2022
Within one year	1,013,451	1,377,381
Later than one year but within five years	2,596,454	2,835,587
Later than five years	1,951,913	2,529,450
Total	5,561,818	6,742,418

12. Loans and borrowings

Short-term Loans

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	December 31, 2023	December 31, 2022
Financial liabilities measured at amortized cost	4,798,843	2,706,158
Loans received from related parties	271,653	731,456
Interest payable to related parties	260,120	323,164
Total	5,330,616	3,760,778

Long-term Loans

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	December 31, 2023	December 31, 2022
Long-term financial liabilities measured at amortized cost	114,797	344,194
Long-term loans received from related parties	40,000	40,000
Total	154,797	384,194

Short-term financial liabilities measured at amortized cost represent loans taken from the bank, which are denominated in GEL and Euro. The interest rate for loans denominated in EUR is 6 - 9% per annum, the repayment date of the loans is less than 12 months. The interest rate for loans denominated in GEL is 12 - 14% per annum, the repayment date of the loans is less than 12 months, except for one loan that is long term (maturity date is November 2025, outstanding balance of loan as at December 2023 is 227,082 GEL)

All bank loans are secured by current and future movable property and intangible assets of the company and real estate (land and buildings) of founder's family members and related parties of the company.

Loans from related parties are denominated in USD and GEL. The interest rate for loan denominated in USD is 7.86% per annum, and for loans denominated in GEL are 24% per annum. The repayment date of the loans is less than 12 months. Loans are unsecured.

13. Revenue

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Year 2023	Year 2022
Revenue from sale of goods	24,533,308	27,590,945
Total	24,533,308	27,590,945

14. Other income

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Year 2023	Year 2022
Income from excess inventory	42,639	46,692
Rental income	161,746	167,881
Income from utilities	31,715	22,911
Other non-operating income	193,522	32,685
Total	429,622	270,169

15. Selling and distribution expenses

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Year 2023	Year 2022
Salary of sales staff	(2,133,102)	(1,552,905)
Rental expense of stores	(1,162,790)	(943,242)
Transportation expenses	(241,091)	(161,815)
Marketing and advertising	(734,715)	(810,555)
Electricity and gaz expenses	(411,287)	(451,301)
Other selling expenses	(339,190)	(399,066)
Total	(5,022,175)	(4,318,884)

16. Administrative expenses

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Year 2023	Year 2022
Salary expenses	(1,479,990)	(1,055,117)
Rent expenses	(65,930)	(69,722)
Business trips	(95,922)	(94,434)
Fuel expenses	(66,428)	(55,737)
Office supplies	-	-
Communication	(57,760)	(50,598)
Insurance	(33,520)	(54,835)
Maintenance expenses	(105,002)	(93,814)
Consulting expenses	(75,517)	(53,338)
Security expenses	(11,305)	(65,839)
Depreciation and amortization	(522,391)	(490,638)
Other tax expenses	(91,159)	(48,677)
Bank charges	(393,075)	(280,856)
Representative expenses	(254,035)	(115,920)
Other administrative expenses	(652,727)	(263,477)
Total	(3,904,761)	(2,793,002)

17. Other expenses

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Year 2023	Year 2022
Loss from inventory shortage	(67,077)	(93,188)
Impairment of trade receivables	(48,202)	-
Other non-operating expenses	(175,036)	(158,460)
Total	(290,315)	(251,648)

18. Net finance costs

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Year 2023	Year 2022
Interest income accrued on financial assets measured at amortized cost	12,710	-
Interest expense accrued on financial liabilities measured at amortized cost	(512,205)	(561,647)
Net finance costs	(499,495)	(561,647)

19. Related Party Transactions

As of December 31, 2023, the owner of 100% of the company's shares is Luiza Berianidze.

All bank loans are secured by real estate (land and buildings) of the founder's family members and related parties of the company. No compensation is paid for security.

The following operations were carried out with related parties:

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Financial statement line item	Year 2023	Year 2022
Other related parties			
Purchase of service	Administrative expenses	1,081,988	495,561
Purchase of goods	Inventory	4,701,593	5,954,467
Sale of goods	Revenue	2,700,369	12,086,342

Outstanding balances of transactions with related parties:

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	Financial statement line item	31.12.2023	31.12.2022
Other related parties			
Trade receivable	Trade and other receivables	1,312,781	602,947
Advances paid	Trade and other receivables	299,253	16,000
Trade payable	Trade and other payables	2,592,520	2,831,784
Advances received	Trade and other payables	2,440	79,964

Other related parties are controlled by family members and relatives of the founder of the company. Transportation services, rental services goods are received from related parties. Obligations with related parties are not secured and no interest expense is accrued. Goods are delivered to the related parties. Receivables from related parties are not secured and do not accrue interest. In the current reporting period, there was no impairment of the receivables (0 GEL in 2022).

Loans received from related parties:

<i>(All amounts are presented in GEL)</i>	31.12.2023	31.12.2022
<i>Loans received from key management personnel</i>		
Starting balance	41,508	-
Loans received during the period	-	40,000
Loans repaid during the period	-	-
Interest accrued	9,574	1,508
Interest paid	-	-
Ending balance	51,082	41,508
<i>Loans received from other related parties</i>		
Starting balance	1,053,112	1,080,167
Loans received during the period	778,000	30,000
Loans repaid during the period	(1,237,803)	(216,513)
Interest accrued	89,825	184,182
Interest paid	(162,443)	(24,724)
Ending balance	520,691	1,053,112

Loans from related parties are denominated in USD and GEL. The interest rate for loan denominated in USD is 7.86% per annum, and for loans denominated in GEL are 24% per annum. The repayment date of the loans is less than 12 months. Loans are unsecured.

Loans issued to related parties:

(All amounts are presented in GEL)	31.12.2023	31.12.2022
<i>Loans issued to other related parties</i>		
Starting balance	-	-
Loans issued during the period	485,700	-
Loans repaid during the period	(87,500)	-
Interest accrued	12,710	-
Interest received	-	-
Ending balance	410,910	-

Issued loans are denominated in GEL. The interest rate is 11% per annum, the loan repayment term is more than 12 months. Loans are unsecured and are not impaired.

Remuneration of Directors and Senior Management

(All amounts are presented in GEL)	Year 2023	Year 2022
Total remuneration	154,592	58,808
Total	154,592	58,808

20. Events after the reporting period

After the reporting period, the company purchased fixed assets in the amount of 2,062,000 GEL.

After the reporting period, the company's bank loans increased by 14,262,000 GEL, while the company continued to repay existing loans according to the schedule, therefore, after the reporting period, bank loans decreased by 9,834,000 GEL.

After the reporting period, the company issued loans of 1,985,000 GEL to related parties. In addition, loans were repaid by related parties in the amount of 1,772,000 GEL.

21. Correction of previous period errors

During the preparation of financial statements, the company discovered errors made in the previous periods. The errors were corrected retrospectively. As a result of correction of errors, the starting balance of retained earnings of 2022 year increased by 105,122 GEL, the effect of correction of errors for the periods up to 2022. The net profit of 2022 year decreased by 176,620 GEL.

Management Report

Silk Gastronome LLC
ID 418473547

Year 2023

Content

General Overview of Activities	3
Company Branches	3
Projects Implemented by the Company and Development Plans	3
Company Management	3
Research and Development Activities.....	3
Information on Key Financial and Non-Financial Indicators	3
Information on Share Capital	4
Additional Explanations Regarding Amounts Reflected in the Financial Statements	4
Key Risks and Uncertainties	4

General Overview of Activities

LLC "Silk Gastronome" (Tax ID: 418473547) was established in 2019 and is based in Georgia. It operates as a limited liability company and is incorporated in accordance with Georgian legislation. The legal address of the company is 6, K. Marjanishvili St., Gori, while its actual address is 24, University St., Tbilisi. The company rents office space at this location, and its warehouse address is 9, G. Nadarishvili St., Tbilisi, which is also rented.

The main activity of the company is the trade, import, and distribution of food products. The products are imported from France, Italy, Germany, Spain, the United Kingdom, Belgium, the Netherlands, and the United States, and are mainly sold in Tbilisi.

Company Branches

In 2023, the company had 6 branches, all located in Tbilisi, as well as a back office and distribution center at 9 Nadarishvili St. The stores' inventory is regularly monitored and replenished several times a week. The company continuously strives to expand its product offering nationwide and increase its customer base within its business sector.

Projects Implemented by the Company and Development Plans

In 2023, the company secured exclusive supplier agreements with several key suppliers from various European countries, including France and Italy, whose products it successfully distributes.

The company actively seeks to cover as many areas as possible for its target segment, and conducts annual geographical and segmental analysis of the country. Based on this, it was decided to open a new branch in Tskhneti in 2024 and in Batumi in 2025.

Company Management

The company was founded in 2019 and from then, there was no any changes in shareholders or directors. Owner/Director: Louiza Berianidze ID 59001035559.

Research and Development Activities

In 2023, the company did not engage in any research or development activities.

Information on Key Financial and Non-Financial Indicators

The main financial indicators of the company, compared with previous year values, are as follows:

	2023	2022	Change
Revenue	24,533,308	27,590,945	-11%
Gross profit	10,076,886	8,012,304	26%
Operating profit	1,140,858	1,079,472	6%
Net profit	641,363	517,825	24%

The company's key financial ratios with comparable figures are as follows:

	2023	2022	Change
Gross Profit Margin (Gross Profit/Revenue)	41%	29%	12%
Operating Profit Margin (Operating Profit/Revenue)	5%	4%	1%
Net Profit Margin (Net Profit/Revenue)	3%	2%	1%
Return on Assets (Net Profit/(Loss)/Average Assets)	1%	1%	0%

The company's key non-financial indicators are as follows:

	2023	2022	ცვლილება
Number of Employees (average)	137	122	15

Information on Share Capital

As of December 31, 2023, no increase or decrease in share capital occurred during the year.

Additional Explanations Regarding Amounts Reflected in the Financial Statements

According to the company's management, the amounts presented in the financial statements do not require additional clarification. The information is explained in the explanatory notes of the financial statements.

Key Risks and Uncertainties

Operational Risks

LLC Silk Gastronome imports food products, the cost of which is determined in foreign currency. As a result, currency exchange fluctuations due to the economic situation in the country present a significant risk for the company. The devaluation of the national currency and the rise in inflation directly lead to an increase in product prices. This leads to unstable costs of inventory, which in turn affects market prices and requires frequent price changes, negatively impacting customer satisfaction.

Financial Risks

In addition to operational risks, the company also faces financial risks arising from the use of financial instruments. The main financial risk of the company is related to the economic instability in the country. The company frequently seeks foreign funding, such as through IBARD, and carries out various projects in cooperation with them. However, due to the prevailing situation in the country, the availability of such funding sources is uncertain. The increase in loan interest rates, caused by the country's economic conditions, also

Silk Gastronome LLC

Management report

Year 2023

significantly impacts the company. The company actively tries to attract and utilize the benefits of credit conditions and liquidity improvements.

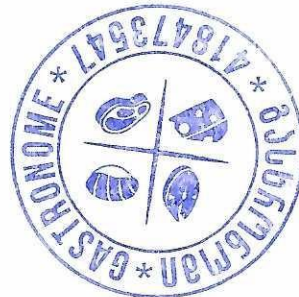
To manage liquidity risk, management conducts regular monitoring of expected future cash flows. The company monitors this type of risk based on maturity analysis and determines its strategy for future financial periods. For liquidity risk management, the company regularly monitors future cash flows, which is part of the process of managing assets/liabilities.

Market risk refers to the risk of a decrease in the real value of financial instruments due to changes in market conditions. The company's market risk arises from the use of interest-bearing and foreign currency-denominated financial instruments. This risk is related to changes in interest rates and exchange rates, which affect the real value of financial instruments and the related future cash inflows.

The management report for the year ending December 31, 2023, was approved by the management on November 27, 2024.

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC



Management Report

Silk Gastronome LLC
ID 418473547

Year 2023

Content

General Overview of Activities	3
Company Branches	3
Projects Implemented by the Company and Development Plans	3
Company Management.....	3
Research and Development Activities	3
Information on Key Financial and Non-Financial Indicators	3
Information on Share Capital	4
Additional Explanations Regarding Amounts Reflected in the Financial Statements	4
Key Risks and Uncertainties.....	4

General Overview of Activities

LLC "Silk Gastronome" (Tax ID: 418473547) was established in 2019 and is based in Georgia. It operates as a limited liability company and is incorporated in accordance with Georgian legislation. The legal address of the company is 6, K. Marjanishvili St., Gori, while its actual address is 24, University St., Tbilisi. The company rents office space at this location, and its warehouse address is 9, G. Nadarishvili St., Tbilisi, which is also rented.

The main activity of the company is the trade, import, and distribution of food products. The products are imported from France, Italy, Germany, Spain, the United Kingdom, Belgium, the Netherlands, and the United States, and are mainly sold in Tbilisi.

Company Branches

In 2023, the company had 6 branches, all located in Tbilisi, as well as a back office and distribution center at 9 Nadarishvili St. The stores' inventory is regularly monitored and replenished several times a week. The company continuously strives to expand its product offering nationwide and increase its customer base within its business sector.

Projects Implemented by the Company and Development Plans

In 2023, the company secured exclusive supplier agreements with several key suppliers from various European countries, including France and Italy, whose products it successfully distributes.

The company actively seeks to cover as many areas as possible for its target segment, and conducts annual geographical and segmental analysis of the country. Based on this, it was decided to open a new branch in Tskhneti in 2024 and in Batumi in 2025.

Company Management

The company was founded in 2019 and from then, there was no any changes in shareholders or directors. Owner/Director: Louiza Berianidze ID 59001035559.

Research and Development Activities

In 2023, the company did not engage in any research or development activities.

Information on Key Financial and Non-Financial Indicators

The main financial indicators of the company, compared with previous year values, are as follows:

	2023	2022	Change
Revenue	24,533,308	27,590,945	-11%
Gross profit	10,076,886	8,012,304	26%
Operating profit	1,140,858	1,079,472	6%
Net profit	641,363	517,825	24%

Silk Gastronome LLC

Management report

Year 2023

The company's key financial ratios with comparable figures are as follows:

	2023	2022	Change
Gross Profit Margin (Gross Profit/Revenue)	41%	29%	12%
Operating Profit Margin (Operating Profit/Revenue)	5%	4%	1%
Net Profit Margin (Net Profit/Revenue)	3%	2%	1%
Return on Assets (Net Profit/(Loss)/Average Assets)	1%	1%	0%

The company's key non-financial indicators are as follows:

	2023	2022	ცვლილება
Number of Employees (average)	137	122	15

Information on Share Capital

As of December 31, 2023, no increase or decrease in share capital occurred during the year.

Additional Explanations Regarding Amounts Reflected in the Financial Statements

According to the company's management, the amounts presented in the financial statements do not require additional clarification. The information is explained in the explanatory notes of the financial statements.

Key Risks and Uncertainties

Operational Risks

LLC Silk Gastronome imports food products, the cost of which is determined in foreign currency. As a result, currency exchange fluctuations due to the economic situation in the country present a significant risk for the company. The devaluation of the national currency and the rise in inflation directly lead to an increase in product prices. This leads to unstable costs of inventory, which in turn affects market prices and requires frequent price changes, negatively impacting customer satisfaction.

Financial Risks

In addition to operational risks, the company also faces financial risks arising from the use of financial instruments. The main financial risk of the company is related to the economic instability in the country. The company frequently seeks foreign funding, such as through IBARD, and carries out various projects in cooperation with them. However, due to the prevailing situation in the country, the availability of such funding sources is uncertain. The increase in loan interest rates, caused by the country's economic conditions, also

Silk Gastronome LLC

Management report

Year 2023

significantly impacts the company. The company actively tries to attract and utilize the benefits of credit conditions and liquidity improvements.

To manage liquidity risk, management conducts regular monitoring of expected future cash flows. The company monitors this type of risk based on maturity analysis and determines its strategy for future financial periods. For liquidity risk management, the company regularly monitors future cash flows, which is part of the process of managing assets/liabilities.

Market risk refers to the risk of a decrease in the real value of financial instruments due to changes in market conditions. The company's market risk arises from the use of interest-bearing and foreign currency-denominated financial instruments. This risk is related to changes in interest rates and exchange rates, which affect the real value of financial instruments and the related future cash inflows.

The management report for the year ending December 31, 2023, was approved by the management on November 27, 2024.

Luiza Berianidze

Director, Silk Gastronome LLC
