

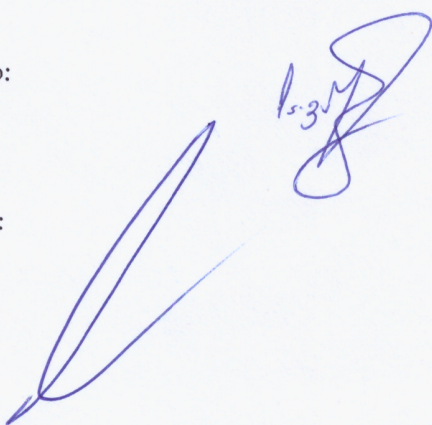
შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“
(ს.კ. 405 124 510)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დირექტორი:

დირექტორი:



სალომე ვაშაძე

ზაური მამულაშვილი

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	300,207	327,191	390,046
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				-
		300,207	327,191	390,046
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	44,485	327,216	559,816
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	27,911	119,839	83,054
მარაგები	6	129,139	117,298	121,679
		201,535	564,353	764,549
მთლიანი აქტივები		501,742	891,544	1,154,595
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	5,908,000	6,038,000	6,469,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,573,214)	(5,352,336)	(5,515,243)
გადაფასების რეზერვი				-
		334,786	685,664	953,757
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7			-
				-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულება	8			-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	166,956	181,488	181,806
საგადასახადო ვალდებულებები	10		24,392	19,032
		166,956	205,880	200,838
მთლიანი ვალდებულებები		166,956	205,880	200,838
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		501,742	891,544	1,154,595

3

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	Note	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	16	5,646,660	5,812,020	5,434,480
თვითღირებულება		(1,526,300)	(1,626,395)	(1,651,593)
საერთო მოგება		4,120,360	4,185,625	3,782,887
სხვა შემოსავლები	17	78,841	109,221	84,038
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(3,739,853)	(3,427,066)	(3,125,462)
მიწოდების დანახარჯები		(680,334)	(690,350)	(629,489)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	108	(569)	(135)
სხვა ხარჯები	19		(13,954)	(21,157)
საოპერაციო მოგება		(220,878)	162,907	90,682
ფინანსური შემოსავალი	20			-
ფინანსური ხარჯი	20			-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა				-
მოგება დაბეგვრამდე		(220,878)	162,907	90,682
მოგების გადასახადი				-
პერიოდის მოგება		(220,878)	162,907	90,682
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(220,878)	162,907	90,682

13/12

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წმინდა მოგება		(220,878)	162,907	90,682
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		74,105	120,303	371,872
- გადასახადები				-
- ცვეთა	3	74,051	111,984	364,645
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან			8035	7160
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	54	284	68
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16			-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		94,619	(27,362)	133,243
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	91,928	(36,785)	125,128
- მარაგები	6	(11,841)	4,381	(1,907)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	14,532	(318)	5,752
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10		5,360	4,270
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(52,154)	255,848	595,797
- მიღებული პროცენტი				
- გადახდილი პროცენტები	16			-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(52,154)	255,848	595,797

15.3.24

5

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(100,577)	(75,058)		(57,840)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3		17,610		13,295
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(100,577)	(57,448)		(44,545)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	17	(130,000)	(431,000)		635,808
- სასესხო ვალდებულების ზრდა(შემცირება)					(727,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(130,000)	(431,000)		(91,692)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(282,731)	(232,600)		459,560
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		327,216	559,816		100,256
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება					-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		44,485	327,216		559,816

1334

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	6,469,000		(5,515,243)	953,757
მოგება წლის ბოლოს			162,907	90,683
კაპიტალის გაზრდა	(431,000)			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	6,038,000		(5,352,336)	685,664
გაცემული დივიდენდი				
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,038,000		(5,352,336)	685,664
მოგება წლის ბოლოს				
კაპიტალის გაზრდა	(130,000)			
პერიოდის სრული შემოსავალი			(220,878)	(220,878)
გაცემული დივიდენდი				
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,908,000		(5,573,214)	334,786

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

(ს.კ. 405 124 510)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დირექტორი:

სალომე ვაშაძე

დირექტორი:

ზაური მამულაშვილი

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია	8
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	11
საწარმოთა გაერთიანება საანგარიშგებო წლის განმავლობაში.....	12
შემოსავალი.....	12
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	12
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
მოგების გადასახადის სარგებელი.....	14
ძირითადი საშუალებები.....	14
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
ფული და ფულის ექვივალენტები.....	15
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	300,207	327,191	390,046
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				-
		300,207	327,191	390,046
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	44,485	327,216	559,816
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	27,911	119,839	83,054
მარაგები	6	129,139	117,298	121,679
		201,535	564,353	764,549
მთლიანი აქტივები		501,742	891,544	1,154,595
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	5,908,000	6,038,000	6,469,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(5,573,214)	(5,352,336)	(5,515,243)
გადაფასების რეზერვი				-
		334,786	685,664	953,757
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7			-
				-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულება	8			-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	166,956	181,488	181,806
საგადასახადო ვალდებულებები	10		24,392	19,032
		166,956	205,880	200,838
მთლიანი ვალდებულებები		166,956	205,880	200,838
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		501,742	891,544	1,154,595

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	Note	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
ამონაგები	16	5,646,660	5,812,020	5,434,480	
თვითღირებულება		(1,526,300)	(1,626,395)	(1,651,593)	
საერთო მოგება		4,120,360	4,185,625	3,782,887	
სხვა შემოსავლები	17	78,841	109,221	84,038	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(3,739,853)	(3,427,066)	(3,125,462)	
მიწოდების დანახარჯები		(680,334)	(690,350)	(629,489)	
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	108	(569)	(135)	
სხვა ხარჯები	19		(13,954)	(21,157)	
საოპერაციო მოგება		(220,878)	162,907	90,682	
ფინანსური შემოსავალი	20			-	
ფინანსური ხარჯი	20			-	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა				-	
მოგება დაბეგვრამდე		(220,878)	162,907	90,682	
მოგების გადასახადი				-	
პერიოდის მოგება		(220,878)	162,907	90,682	
სხვა სრული შემოსავალი:					
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით				-	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(220,878)	162,907	90,682	

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წმინდა მოგება		(220,878)	162,907	90,682
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		74,105	120,303	371,872
- გადასახადები				-
- ცვეთა	3	74,051	111,984	364,645
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან			8035	7160
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	13	54	284	68
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	16			-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		94,619	(27,362)	133,243
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	91,928	(36,785)	125,128
- მარაგები	6	(11,841)	4,381	(1,907)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	14,532	(318)	5,752
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	10		5,360	4,270
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(52,154)	255,848	595,797
- მიღებული პროცენტი				
- გადახდილი პროცენტები	16			-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(52,154)	255,848	595,797

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან						
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		3	(100,577)	(75,058)		(57,840)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		3		17,610		13,295
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			(100,577)	(57,448)		(44,545)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან						
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		17	(130,000)	(431,000)		635,808
- სასესხო ვალდებულების ზრდა(შემცირება)						(727,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			(130,000)	(431,000)		(91,692)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)			(282,731)	(232,600)		459,560
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი			327,216	559,816		100,256
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება						-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი			44,485	327,216		559,816

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	6,469,000		(5,515,243)	953,757
მოგება წლის ბოლოს			162,907	90,683
კაპიტალის გაზრდა	(431,000)			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	6,038,000		(5,352,336)	685,664
გაცემული დივიდენდი				
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,038,000		(5,352,336)	685,664
მოგება წლის ბოლოს				
კაპიტალის გაზრდა	(130,000)			
პერიოდის სრული შემოსავალი			(220,878)	(220,878)
გაცემული დივიდენდი				
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,908,000		(5,573,214)	334,786

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯ“ (შემდგომში კომპანია) 2015 წლის ნოემბრიდან წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით. კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს სარესტორნო მომსახურება და გასვლითი ღონისძიებების ორგანიზება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დიდიშის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, სართული №5.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ“.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დამტკიცებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის შესაბამისად).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. ჯგუფი ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მანქანა-დანადგარები, სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა აღჭურვილობა -5 წელი;
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა -5 წელი; სხვა-3 წელი.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასაქონლო ნიშნები -10 წელი;

სხვა არამატერიალური აქტივი -10 წელი.

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიი მომავალში გადახედავს ძირითადი საშუალებების, და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. მთავარი ფაქტორი, რომლის საფუძველზეც ჯგუფი ადგენს ფინანსური აქტივის გაუფასურებას, არის ვადაგადაცილება და დებიტორების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება. ამ ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია გაუფასურებული მოთხოვნები.

4. საწარმოთა გაერთიანება საანგარიშგებო წლის განმავლობაში

საანგარიშო წლის მანძილზე არ მომხდარა საწარმოთა გაერთიანება.

5. შემოსავალი

შემოსავლები 2024 წლის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან	5,646,660	5,812,020
სხვა შემოსავლები	78,841	109,221
ჯამი	5,725,501	5,921,241

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2024 დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
თვითღირებულება	1,526,300	1,626,395

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება	2,156,197	1,806,422
იჯარა	559,923	569,926
მივლინების ხარჯი	-	27,922
სამეურნეო ხარჯი	440,841	345,292
დაცვა	2,356	2,237
კომუნალური ხარჯი	307,384	279,197
ბანკის მომსახურების ხარჯი	33,589	36,660

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

საკანცელარიო ხარჯი	15,067	4,330
საწვავის და ავტოტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	92,474	94,990
დაზღვევის ხარჯი	455	417
საკონსულტაციო ხარჯი	51,247	44,942
სარემონტო ხარჯი	6,269	102,747
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	74,051	111,984
სხვადასხვა ხარჯი	-	-
ჯამი	3,739,853	3,427,066

8. მოგების გადასახადის სარგებელი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. აღნიშნული ცვლილება ხელს შეუწყობს მიღებული მოგების რეინვესტირებას არსებულ ან ახალ საქმიანობაში. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

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

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ავიჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	ინვენტარი	დაზგა- დანადგარები	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა ღირებულება 31.12.2023	14,710	23,957	54,773	233,751	327,191
შემოსვლა გასვლა აკუმულირებული	2,404 - -	61,917 - -	36,256 - -	- - -	100,577
მიმდინარე ცვეთა	(6,250)	(25,635)	(26,314)	(15,852)	(74,051)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	10,864	60,239	64,715	217,899	353,717

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
მოკლევადიანი მოთხოვნები	27,911	101,743
მოთხოვნები ტერმინალით მომსახურებიდან		18,096
სხვადასხვა მოთხოვნები		
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შესავსებად		
ჯამი	27,911	119,839

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული სალაროში		10,487
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	44,485	316,729
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
ჯამი	44,485	316,729

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
სახელფასო ვალდებულებები	(1,447)	(15,371)
სავაჭრო ვალდებულებები	(166,296)	(170,337)
საიჯარო ვალდებულებები	-	(22,580)
სხვადასხვა ვალდებულებები	785	26,800
საგადასახადო ვალდებულებები		(24,392)
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	
ჯამი	(166,956)	(205,880)

შპს „აი სი არ ფუუდ ენდ ბევერეჯის“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას დაკავშირებულ მხარესთან საიჯარო მომსახურებიდან და მიწოდებიდან გააჩნია ვალდებულება, რომელიც წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
შპს საერთაშორისო კორპორაცია აი სი არ	19,560	36,177
შპს ჩემი სახლი	5,511	419
ჯამი	25,071	36, 596

14. ფაქტობრივი გარემოებები

2024 წლის 21 დეკემბერს ჭავჭავაძის 33-ში მდებარე შენობის სახურავზე გაჩნდა ხანძარი, სადაც განთავსებული იყო კომპანიის ობიექტები: ტაბლა, პომოდორისიმო და პანუოცო. კომპანია იძულებული გახდა შეეწყვიტა საქმიანობა, რადგან ხანძრის შედეგად შენობა დაზიანდა. აღნიშნული მოვლენის შედეგად, განადგურდა კომპანიის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები და დაზიანდა რიგი ძირითადი საშუალებები.