

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

იქული

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ფუნქციონირებადი საწარმო	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	12
ძირითადი საშუალებები	13
საინვესტიციო ქონება	14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
სესხები	14
ღივიდენდები	14
შემოსავალი	15
თვითღირებულების ხარჯები	15
ხარჯები	15
ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში	16
შესაღარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება	17
რისკის მართვა	24
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	26
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	27
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	27
მმართველობითი ანგარიშგება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იფელი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ამბოლი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ასხნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა,

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ 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 მთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარიც.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვეულ 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 წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი მენიშვნები აღევატური 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.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი მენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

25 ივნისი, 2025

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- 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 აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორულ 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.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთაურობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

25 ივნისი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს იფელი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	97,796,642	87,880,859
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	6	(61,443,754)	(53,112,236)
მთლიანი მოგება		36,352,888	34,768,622
რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები	7	(21,647,891)	(17,196,974)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(9,789,770)	(6,557,476)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	3,652,641	2,008,877
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(337,846)	(246,719)
საოპერაციო მოგება		8,230,022	12,776,330
ფინანსური შემოსავალი	11	561,014	996,033
ფინანსური ხარჯი	12	(245,149)	(362,128)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		315,866	633,905
მოგება დაბერგვრამდე		8,545,888	13,410,235
მოგების გადასახადი		(513,065)	(79,653)
წმინდა მოგება		8,032,823	13,330,581
ქონების შეფასებით მიღებული ნამეტი		-	22,278,217
სულ სრული შემოსავალი		8,032,823	35,608,798

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არისი ბოჭოიძე

მთავარი ბუღალტერი - გიორგი შუბითიძე

შპს იფელი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	97,796,642	87,880,859
გაყიდული მარაგების თვითღირებულება	6	(61,443,754)	(53,112,236)
მთლიანი მოგება		36,352,888	34,768,622
რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები	7	(21,647,891)	(17,196,974)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(9,789,770)	(6,557,476)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	3,652,641	2,008,877
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(337,846)	(246,719)
საოპერაციო მოგება		8,230,022	12,776,330
ფინანსური შემოსავალი	11	561,014	996,033
ფინანსური ხარჯი	12	(245,149)	(362,128)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		315,866	633,905
მოგება დაბერგვრამდე		8,545,888	13,410,235
მოგების გადასახადი		(513,065)	(79,653)
წმინდა მოგება		8,032,823	13,330,581
ქონების შეფასებით მიღებული ნამეტო		-	22,278,217
სულ სრული შემოსავალი		8,032,823	35,608,798

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არისი ბოჭოიძე

მთავარი ბუღალტერი - გიორგი შუბითიძე

შპს იფელი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023 გადაანგარიშებული	12/31/2022 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	13	34,610,493	25,362,821	16,367,511
არამატერიალური აქტივები		21,731	36,839	43,193
საინვესტიციო ქონება	14	32,527,190	32,511,769	6,029,848
სულ გრძელვადიანი აქტივები		67,159,414	57,911,428	22,440,552
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	3,014,281	2,164,502	2,977,051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	6,948,289	7,288,311	9,309,178
საგადასახადო აქტივი		293,685	497,556	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	4,305,181	9,056,177	5,519,475
სულ მიმდინარე აქტივები		14,561,437	19,006,545	17,805,704
სულ აქტივები		81,720,851	76,917,973	40,246,256
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	177	3,713,565
გაუნაწილებელი მოგება		49,693,571	44,568,117	31,688,904
გადაფასების რეზერვი		22,278,217	22,278,217	-
სულ კაპიტალი		71,971,787	66,846,510	35,402,469
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	18	301,050	235,900	223,150
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	3,561,703	5,044,735	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,862,753	5,280,635	223,150
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	4,403,282	3,504,237	2,161,579
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	18	1,483,029	1,286,592	2,354,653
გადასახდელი გადასახადები		-	-	104,406
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,886,311	4,790,829	4,620,638
სულ ვალდებულებები		9,749,064	10,071,464	4,843,788
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		81,720,851	76,917,974	40,246,256

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არისი ბოჭოიძე

მთავარი ბუღალტერი - გიორგი შუბითიძე

შპს იფელი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023 გადაანგარიშებული	12/31/2022 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	13	34,610,493	25,362,821	16,367,511
არამატერიალური აქტივები		21,731	36,839	43,193
საინვესტიციო ქონება	14	32,527,190	32,511,769	6,029,848
სულ გრძელვადიანი აქტივები		67,159,414	57,911,428	22,440,552
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	3,014,281	2,164,502	2,977,051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	6,948,289	7,288,311	9,309,178
საგადასახადო აქტივი		293,685	497,556	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	4,305,181	9,056,177	5,519,475
სულ მიმდინარე აქტივები		14,561,437	19,006,545	17,805,704
სულ აქტივები		81,720,851	76,917,973	40,246,256
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	177	3,713,565
გაუნაწილებელი მოგება		49,693,571	44,568,117	31,688,904
გადაფასების რეზერვი		22,278,217	22,278,217	-
სულ კაპიტალი		71,971,787	66,846,510	35,402,469
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	18	301,050	235,900	223,150
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	3,561,703	5,044,735	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,862,753	5,280,635	223,150
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	4,403,282	3,504,237	2,161,579
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	18	1,483,029	1,286,592	2,354,653
გადასახდელი გადასახადები		-	-	104,406
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,886,311	4,790,829	4,620,638
სულ ვალდებულებები		9,749,064	10,071,464	4,843,788
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		81,720,851	76,917,974	40,246,256

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არისი ბოჭორიძე

მთავარი ბუღალტერი - გიორგი შუბითიძე

შპს იფელი
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის გადაანგარიშებული	3,713,565	31,688,904	-	35,402,469
კაპიტალის შემცირება	(3,713,388)	-	-	(3,713,388)
წმინდა მოგება	-	13,330,581	-	13,330,581
დივიდენდის განაწილება	-	(451,368)	-	(451,368)
ქონების შეფასებით მიღებული ნამეტი	-	-	22,278,217	22,278,217
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის გადაანგარიშებული	177	44,568,117	22,278,217	66,846,510
კაპიტალის შემცირება	(177)	-	-	(177)
წმინდა მოგება	-	8,032,823	-	8,032,823
დივიდენდის განაწილება	-	(2,907,368)	-	(2,907,368)
ქონების შეფასებით მიღებული ნამეტი	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	49,693,571	22,278,217	71,971,787

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - არისი ბოჭოიძე

მთავარი ბუღალტერი - გიორგი შუბითიძე

შპს იფელი

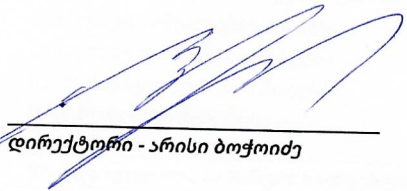
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის გადაანგარიშებული	3,713,565	31,688,904	-	35,402,469
კაპიტალის შემცირება	(3,713,388)	-	-	(3,713,388)
წმინდა მოგება	-	13,330,581	-	13,330,581
დივიდენდის განაწილება	-	(451,368)	-	(451,368)
ქონების შეფასებით მიღებული ნამეტი	-	-	22,278,217	22,278,217
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის გადაანგარიშებული	177	44,568,117	22,278,217	66,846,510
კაპიტალის შემცირება	(177)	-	-	(177)
წმინდა მოგება	-	8,032,823	-	8,032,823
დივიდენდის განაწილება	-	(2,907,368)	-	(2,907,368)
ქონების შეფასებით მიღებული ნამეტი	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	49,693,571	22,278,217	71,971,787

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორი - არისი ბოჭორიძე


მთავარი ბუღალტერი - გიორგი მუბითიძე

შპს იფელი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		8,545,888	13,410,235
კორექტირება :			
გაუფასურებული უიმედო მოთხოვნები	8	13,783	182,831
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	16	3,401	14,781
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	13	4,049,418	4,214,775
ინვენტარიზაციის შედეგად გაზრდილი ძირ. საშუალებები	13	(455,063)	-
საინვესტიციო ქონების ცვეთის ხარჯი		-	164,961
არამატერიალური აქტივების ამორტიაცია		15,107	6,355
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		74,867	9,439
საპროცენტო შემოსავალი	11	(561,014)	(996,033)
საპროცენტო ხარჯი	12	48,528	247,089
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		11,734,916	17,254,433
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		278,761	1,853,471
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(849,780)	812,549
ცვლილებები გადასახადებში		203,871	(601,962)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		893,768	1,327,172
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში		65,150	12,750
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
გადახდილი მოგების გადასახადი		(513,065)	(79,653)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,813,621	20,578,759
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გასვლა	13	236,735	173,195
ძირითადი საშუალების მიღება	13	(13,078,762)	(13,383,280)
საინვესტიციო ქონების მიღება	14	(15,421)	(4,368,665)
მიღებული პროცენტები		561,014	996,033
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(12,296,434)	(16,582,718)
სესხის აღება		-	7,500,000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	18	(1,286,595)	(3,523,326)
გადახდილი პროცენტები	18	(48,528)	(247,089)
დივიდენდის გადახდა	18	(2,907,368)	(451,368)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში		(177)	(3,713,388)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,242,669)	(435,171)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(25,514)	(24,168)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		(4,750,996)	3,536,702
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		9,056,177	5,519,475
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		4,305,181	9,056,177

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისის შემდეგი პერიოდის მიერ:

დირექტორი - ანის ბოჭორძე

მთავარი ბუღალტერი - გიორგი შუბითიძე

შპს იფელი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე			
კორექტირება :		8,545,888	13,410,235
გაუფასურებული უიმედო მოთხოვნები	8	13,783	182,831
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	16	3,401	14,781
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	13	4,049,418	4,214,775
ინვესტიციების შედეგად გაზრდილი ძირ. საშუალებები	13	(455,063)	-
საინვესტიციო ქონების ცვეთის ხარჯი		-	164,961
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		15,107	6,355
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		74,867	9,439
საპროცენტო შემოსავალი	11	(561,014)	(996,033)
საპროცენტო ხარჯი	12	48,528	247,089
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		11,734,916	17,254,433
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		278,761	1,853,471
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(849,780)	812,549
ცვლილებები გადასახადებში		203,871	(601,962)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		893,768	1,327,172
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში		65,150	12,750
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(513,065)	(79,653)
გადახდილი მოგების გადასახადი			
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		11,813,621	20,578,759
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გასვლა	13	236,735	173,195
ძირითადი საშუალების მიღება	13	(13,078,762)	(13,383,280)
საინვესტიციო ქონების მიღება	14	(15,421)	(4,368,665)
მიღებული პროცენტები		561,014	996,033
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(12,296,434)	(16,582,718)
სესხის აღება		-	7,500,000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	18	(1,286,595)	(3,523,326)
გადახდილი პროცენტები	18	(48,528)	(247,089)
დივიდენდის გადახდა	18	(2,907,368)	(451,368)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში		(177)	(3,713,388)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,242,669)	(435,171)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(25,514)	(24,168)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		(4,750,996)	3,536,702
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		9,056,177	5,519,475
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		4,305,181	9,056,177

* 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისს შემდგომ პერიოდის მიერ.

დირექტორი - არისი ბოჭორიძე

მთავარი ბუღალტერი - გიორგი შუბითიძე

შპს იფელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „იფელი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნებულია 2006 წელს ფიზიკური პირის ვასილ ბაკურაძის 100-იანი წილობრივი მონაწილეობით, შპს „ქართოს“ სახელწოდებით. 2013 წლის აპრილში განხორციელდა კომპანიის რეორგანიზაცია, მასთან შპს „იფელის“ შერწყმის (მიერთების) გზით, საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია ფუნქციონირებდა შპს „იფელის“ სახელწოდებით (ს.კ. 200179118).

კომპანიის პარტნიორები არიან: შაქრო ბაკურაძე, წილი კაპიტალში - 40%, ვასილ ბაკურაძე - 30% და ბაქარ ბაკურაძე - 30%. კომპანიის დირექტორი: არისი ბოჭორიშვილი.

საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ე. ხარაძის 2ა. მარეგისტრირებული ორგანო : ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექცია.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურ-პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია, მისი ფილიალი მდებარეობს ქალაქ ქუთაისში. მისამართი: ნიკეას 19, ნაკვეთი 3; ქ. თბილისში. მისამართი ქერჩის ქ. N1. 2023 წელს გაიხსნა კიდევ ერთი საწარმო ვარკეთილში, ხოლო 2024 წლის ნოემბრის თვეში ქ. ზუგდიდში ფაზის ქუჩა N26_ში გაიხსნა მეოთხე საწარმო, რომლებმაც მნიშვნელოვნად გაზარდა მიწოდების ჯაჭვი და გააუმჯობესა პროდუქციის ხარისხი.

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შპს იფელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა, როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:
 - ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
 - სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);

მპს იფელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია (გაგრძელება)

- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

შპს იფელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ისინი ძირითადად მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევის შედეგად წარმოიქმნება. აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება მისი რეალური ღირებულებით, შემცირებული უიმედო მოთხოვნების რუხურით. ისინი აღირიცხება მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ გადახდა გადავადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ 12 თვეზე მეტი ვადით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს. საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული არ არის არა ბრუნვადი მარაგები.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთები მოიცავს როგორც წარმოებისათვის საჭირო ნედლეულს ასევე სხვა ტიპის სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს რომლის გამოყენების პერიოდიც არის ერთ წელზე ნაკლები და რომელიც საჭიროა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

შპს იფელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი.

თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებულ ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას არ ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია. სხვა დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში ღირებულებაზე მათი განაწილებით:

• შენობები და ნაგებობები	5-20 წელი
• მანქანა-დანადგარები	3-7 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა	3-7 წელი
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-7 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
• სხვა ძირ. საშუალებები	3-4 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს.

შპს იფელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთები და შენობები, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გასაზრდელად ან ორივე ერთად და არ არის დაკავებული მის მიერ.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულების მოდელით და არ ხდოდა მისი ასახვა რეალური საბაზრო ღირებულებით. მიმდინარე წელს კომპანიაში შეიცვალა საინვესტიციო ქონების აღრიცხვის სააღრიცხვო პოლიტიკა და მისი ღირებულება წარდგენილია რეალური საბაზრო ღირებულებით.

საინვესტიციო ქონების რეალური საბაზრო ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას. საიჯარო შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავლებად.

თუ საინვესტიციო ქონებას დაიკავეს მფლობელი, მისი რეკლასიფიცირება ხდება ძირითად საშუალებად, ხოლო ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება რეკლასიფიცირების თარიღში მისი ღირებულების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გაქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საწესდებო კაპიტალი კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ღივიდენდები

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

შპს იფელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შემოსავალი

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

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

იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. კომპანიამ შეიძლება შეინარჩუნოს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი როდესაც:

- (ა) საწარმოს მიერ კონკრეტული საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების მიღება დამოკიდებულია მყიდველის მიერ ამ საქონლის გაყიდვაზე;
- (გ) ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია გაგზავნილი საქონლის დამონტაჟება და ეს პირობა მნიშვნელოვანი სახელშეკრულებო ვალდებულებაა, რომელიც საწარმოს ჯერ არ შეუსრულებია;

გარიგების ფასი ნაწილდება თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. პერიოდის თვითღირებულების ხარჯად ჩამოწერილია იმ მარაგების შესაბამისი ღირებულება, რომლის რეალიზაციაც განხორციელდა საანგარიშო პერიოდში. ასევე პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს იმ პირდაპირ დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგის მიღებასთან.

ხარჯები

რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოუქმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავს სარეალიზაციო საქონლის ქსელში დარიცხვასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს, როგორიცაა რეკლამის, ტრანსპორტირების, გაყიდვების სამსახურის ხელფასის ხარჯი, დაზღვევის ხარჯი და სხვა.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს საიჯარო ხარჯებს, საოფისე ხარჯებს, კომუნიკაციის და კომუნალურ ხარჯებს, ასევე ხარჯებში გაერთიანებულია საწვავის ხარჯები და უიმედო მოთხოვნები რომელიც ჩამოიწერა მიმდინარე წელს.

შპს იფელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს. სახელფასო ანაზღაურება გადანაწილებულია შინაარსის მიხედვით თვითღირებულების, მიწოდების და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე.

3. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

ძალაში სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

შპს იფელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. ფასს სტანდარტზე გადასვლის გავლენა შესადარის ინფორმაციაზე

მენეჯმენტი ყოველწლიურად განიხილავს ფინანსური მუხლების შესაბამისობას სტანდარტის დადგენილ მოთხოვნებთან. კომპანიამ დააკმაყოფილა პირველი კატეგორიის საწარმოს კრიტერიუმები, რის საფუძველზეც სავალდებულო გახდა მსს. ფასს_იდან სრული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლა. ფ.ა.ს.ს._ზე გადასვლით გამოწვეული ცვლილებები რეტროსპექტულად აისახა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფ.ა.ს.ს. სტანდარტზე გადასვლით გამოწვეული ცვლილებები.

ცვლილება 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

დასახელება	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიცირება	თანხა ცვლილების შემდეგ
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,160,428	(4,074)	-	2,164,502
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,370,787	47,816	34,661	7,288,311
საგადასახადო აქტივი	903,595	371,379	34,661	497,556
გაუნაწილებელი მოგება	45,052,559	484,442	-	44,568,117

ცვლილება 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

დასახელება	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიცირება	თანხა ცვლილების შემდეგ
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(6,250,970)	306,506.55	-	(6,557,476)
მოგების გადასახადი	-	79,653.25	-	(79,653)

ცვლილება 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში

დასახელება	თანხა ცვლილებამდე	ცვლილება	თანხა ცვლილების შემდეგ
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	20,578,759	-	20,578,759
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(16,582,718)	-	(16,582,718)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(435,171)	-	(435,171)

შპს იფელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფასს სტანდარტზე გადასვლის გავლენა შესადარის ინფორმაციაზე (გაგრძელება)

ცვლილება 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

დასახელება	თანხა			ცვლილების შემდეგ
	ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიცირება	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,972,977	(4,074)	-	2,977,051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,432,071	122,893	-	9,309,178
გაუნაწილებელი მოგება	31,787,186	98,282	-	31,688,904
გადასახდელი გადასახადები	124,943	20,537	-	104,406

შენიშვნა 5 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორიაზე პურ-პროდუქტების მიწოდებიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურებას, რომელიც შემცირებულია ფასდათმობითა და უკან დაბრუნებული პროდუქციის ღირებულებით.

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	104,246,271	92,785,842
ფასდათმობა და საქონლის უკან დაბრუნება	(6,456,725)	(4,910,061)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	7,096	5,078
სულ შემოსავალი მომსახურებიდან	97,796,642	87,880,859

შენიშვნა 6 - თვითღირებულების ხარჯი

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ხარჯები წარმოადგენს პროდუქციის წარმოებისთვის გახარჯულ პირდაპირ და ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელთა ღირებულება ჩართულია დამზადებული პროდუქციის თვითღირებულების გაანგარიშებაში. ხარჯების თანხა შემცირებულია საანგარიშგებო პერიოდში უკან დაბრუნებული პროდუქტის თვითღირებულების თანხით.

	2024	2023
მატერიალური დანახარჯები	42,276,516	38,463,922
ზედნაღები დანახარჯები	5,559,223	4,438,085
ხელფასი თვითღირებულების ნაწილი	11,014,401	6,994,049
საწარმოო დანადგარების რემონტის ხარჯი	1,428,260	1,434,757
შეფუთვის ხარჯი	221,494	179,660
მარაგების ჩამოფასების ხარჯი	726,881	665,863
საწარმოო დანადგარების ცვეთის ხარჯი	2,740,162	3,173,698
	-	-
პროდუქციის დაბრუნება	(2,523,183)	(2,237,798)
სულ თვითღირებულების ხარჯები	61,443,754	53,112,236

შპს იფელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - რეალიზაციის და დისტრიბუციის დანახარჯები

კომპანია საკუთარი ძალებით ახორციელებს საქართველოს სრული მასშტაბით პროდუქციის რეალიზაციას, რაზედაც გაწეული დანახარჯები წარმოდგენილია რეალიზაციისა და დისტრიბუციის დანახარჯებში.

	2024	2023
რეკლამის ხარჯი	6,933,220	5,316,779
ტრანსპორტირების ხარჯი	2,277,884	1,979,215
ავტომობილების რემონტის ხარჯი	1,486,117	1,240,755
ხელფასი მიწოდების ნაწილი	9,439,261	7,458,117
დაზღვევის ხარჯი	491,531	279,872
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთის ხარჯი	1,019,878	922,237
სულ რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	21,647,891	17,196,974

შენიშვნა 8 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	6,809,042	4,072,742
საპენსიო ხარჯი	490,867	330,235
საიჯარო ხარჯი	-	2,235
საკანცელარიო ხარჯი	38,860	24,842
კომპიუტერის ხარჯი	34,220	24,065
სამეურნეო ხარჯი	727,089	617,521
რემონტის ხარჯი	31,670	2,083
კომუნიკაციის ხარჯი	51,328	50,810
საკონსულტაციო ხარჯი	79,110	60,598
ცვეთის ხარჯი	304,485	290,156
უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერა	13,783	182,831
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	3,401	14,781
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,250	24,475
საგადასახადო ხარჯი	465,018	291,725
დაცვის ხარჯი	245,397	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	7,898	10,876
მივლინების ხარჯი	2,020	6,822
საწარმოო ხარჯები	483,331	550,677
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9,789,770	6,557,476

შპს იფელი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
შენიშვნა 9 - სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავლებში მოცემულია საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით დამატებით მიღებული შემოსავლები, რომლებიც არ წარმოადგენს კომპანიის ძირითად საქმიანობას, რაც შეეხება საიჯარო შემოსავლებს იგი წარმოადგენს კომპანიის უძრავი ქონების გაქირავებიდან დარიცხულ თანხებს. მოცემული უძრავი ქონება წარმოადგენს საინვესტიციო ღირებულებას, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენილია საბაზრო ღირებულებით.

	2024	2023
შემოსავალი ქონების დაზღვევიდან	424,676	340,291
შემოსავლები ვალუბის პატიებიდან	472,997	648,776
საიჯარო შემოსავლები	2,092,937	1,019,811
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	147,263	-
შემოსავალი ინვენტარიზაციის შედეგად	514,767	-
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,652,641	2,008,877

შენიშვნა 10 - სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
ჯარიმები და საურავების ხარჯები	72,885	61,214
სხვა საოპერაციო ხარჯი	178,152	185,505
დანაკლისი ინვენტარიზაციის შედეგად	86,809	-
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	337,846	246,719

შენიშვნა 11 - ფინანსური შემოსავალი

კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი წარმოქმნილია საბანკო ანაბარზე დარიცხული სარგებლის თანხებით.

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	561,014	996,033
სულ ფინანსური შემოსავალი	561,014	996,033

შენიშვნა 12 - ფინანსური ხარჯი

2023 წელს კომპანიას აღებული აქვს სესხი აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში, რომელიც ახორციელებს სესხის პროცენტის სუბსიდირებას. გადახდილი საპროცენტო ხარჯი წარმოადგენს კომპანიის კუთვნილ საპროცენტო ხარჯს, რაც შეეხება სუბსიდირებულ საპროცენტო ხარჯს მისი ღირებულება 2024 წელს შეადგენდა 631,242.98 ლარს, ხოლო 2023 წელს 894,597.33 ლარს.

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	48,528	247,089
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	74,867	9,439
ფინანსური შედეგი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	121,753	105,599
სულ ფინანსური ხარჯები	245,149	362,128

შპს იფელი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 13 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობი	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირ. საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები
თვითღირებულება	4,007,336	762,409	4,886,617	17,355,838	247,909	141,574	4,302,132	803,024	32,506,838
აკუმულირებული ცვეთა	-	-	(1,211,113)	(12,230,355)	(104,858)	(106,036)	(1,981,995)	(504,971)	(16,139,328)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	4,007,336	762,409	3,675,504	5,125,483	143,051	35,538	2,320,137	298,053	16,367,510
დანამატები	292,750	10,304,847	6,636,535	5,187,139	177,125	7,712	1,647,707	134,665	24,388,480
აქტივების ჩამოწერა	-	(11,005,200)	-	(21,765)	(1,441)	-	(307,777)	-	(11,336,183)
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	(300,287)	(2,801,500)	(57,069)	(12,338)	(922,237)	(121,344)	(4,214,775)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	4,300,086	62,056	10,011,752	7,510,778	261,666	30,912	2,874,198	311,374	25,362,821
დანამატები	-	5,544,964	705,589	4,534,954	303,581	42,103	1,901,525	46,045	13,078,762
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(60,265)	(1,064,932)	(179,811)	(182,831)	(515,176)	(146,672)	(2,149,687)
აქტივების დამატება ინვენტარიზაციის შედეგად	-	-	-	433,175	15,900	4,190	-	1,798	455,063
შიდა გადაადგილება	-	(5,607,020)	5,649,349	49,936	70,839	127,225	-	(290,329)	0
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	(643,805)	(2,225,119)	(97,434)	(13,535)	(1,019,878)	(49,648)	(4,049,418)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2024	4,300,086	-	15,722,885	10,257,788	511,252	167,710	3,650,771	-	34,610,493
ბალანსი 31/12/2023	4,300,086	62,056	10,011,752	7,510,778	261,666	30,912	2,874,198	311,374	25,362,821
ბალანსი 31/12/2024	4,300,086	-	15,722,885	10,257,788	511,252	167,710	3,650,771	-	34,610,493

- კომპანიის ბალანსზე ფიქსირდება სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები, რომელთა საერთო ისტორიული ღირებულება წარმოადგენს 12,843,558.85 ლარს, თუმცა მათი გამოყენება აქტიურად ხდება საწარმოო პროცესებში.

შპს იფქლი
 მმართველობითი ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 14 - საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს კომპანიის ბალანსზე არსებულ მიწებს და შენობა ნაგებობებს, რომელიც იჯარიდ არის გაცემული. 2023 წელს კომპანიამ შეცვალა საინვესტიციო ქონების აღრიცხვის მეთოდი და თვითღირებულების ნაცვლად აღრიცხვა რეალური საბაზრო ღირებულებით. რეალური საბაზრო ღირებულების დადგენა მოხდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და შეფასების შედეგად მიღებული ნამეტი აღრიცხულია სხვა სრულ შემოსავლად.

2024 წლის საანგარიშო პერიოდში არ იყო იდენტიფიცირებული საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ინდიკატორები შესაბამისად აღარ განხორციელდა მისი შეფასება დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ.

	2024		2023	
	შენობა	მიწა	შენობა	მიწა
1 იანვარი	15,393,334	17,118,433	1,064,404	4,965,443
ცვეთა	-	-	(164,960)	-
შემოსვლა	15,423		4,368,665	-
გასვლა	-	-	-	-
რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება	-	-	10,125,224	12,152,990
31 დეკემბერი	15,408,757	17,118,433	15,393,334	17,118,433

შენიშვნა 15 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	12/31/2024	12/31/2023
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	15,979	50,586
ნედლეული და მასალები	1,223,532	756,084
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	979,118	698,035
მცირე ფასიანი საწარმოო მარაგები	701,761	575,756
საწვავ-საცხები მასალები	93,891	84,041
სულ მარაგები	3,014,281	2,164,502

შენიშვნა 16 - მიმდინარე მოთხოვნები

	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,026,930	5,856,858
გადახდილი ავანსები	1,041,898	1,548,589
სხვა მოთხოვნები	-	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვები	(120,539)	(117,137)
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	6,948,289	7,288,311

* მოძრაობა მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

	12/31/2024	12/31/2023
1 იანვარი	117,137	102,356
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	3,401	14,781
31 დეკემბერი	120,539	117,137

შპს იფელი
მმართველობითი ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა 17 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	12/31/2024	12/31/2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	4,002,114	9,039,385
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	210,542	14
ნაღდი ფული საღაროში	92,525	16,778
ჯამურად ნაღდი ფული საღაროში	92,525	16,778
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	4,305,181	9,056,177

შენიშვნა 18 - მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2024	12/31/2023
გრძელვადიანი სესხები	3,561,703	5,044,735
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,483,029	1,286,592
სულ ჯამი::	5,044,732	6,331,327

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა		
ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მიღებული სუბსიდირებული სესხი	ლარი	14.5%	1/13/2028	5,044,732	6,331,327
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				5,044,732	6,331,327

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა საანგარიშო პერიოდებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	6,331,327	2,354,653
სესხზე დარიცხული პროცენტი	48,528	247,089
მიღებული ფულადი სახსრები	-	7,500,000
გადახდილი პროცენტი	(48,528)	(247,089)
გადახდილი ძირი თანხა	(1,286,595)	(3,523,326)
სულ ნასესხები სახსრები	5,044,732	6,331,327
გრძელვადიანი ნაწილი	3,561,703	5,044,735
მოკლევადიანი ნაწილი	1,483,029	1,286,592

მენიშვნა 19 - მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

	12/31/2024	12/31/2023
მიმდინარე ნაწილი		
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,362,192	1,894,428
მიღებული ავანსები	36,965	91,499
გადასახდელი ხელფასები	2,004,125	1,518,310
გრძელვადიანი ნაწილი		
გრძელვადიანი გაუცემელი სახელფასო ვალდებულება	301,050	235,900
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,704,332	3,740,137

20. რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალ დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები.

შპს იფელი
მმართველობითი ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

31.12.2024	მოთხოვნისთანავე ან 6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	12 თვიდან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	31 დეკემბერი 2024 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	2,362,192	-	-	-	2,362,192
გადასახდელი ხელფასები	2,004,125	-	-	-	2,004,125
სასესხო ვალდებულებები	715,721	767,307	1,713,024	1,848,680	5,044,733
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,082,039	767,307	1,713,024	1,848,680	9,411,050

31.12.2023	მოთხოვნისთანავე ან 6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	12 თვიდან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	31 დეკემბერი 2023 სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,894,428	-	-	-	1,894,428
გადასახდელი ხელფასები	1,518,310	-	-	-	1,518,310
სასესხო ვალდებულებები	620,358	666,235	1,483,028.81	3561705.86	6,331,327
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,033,095	666,235	1,483,029	3,561,706	9,744,065

კაპიტალის რისკი

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას ღირებულების გაცემითა და კაპიტალის ზრდით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში კომპანია ფლობს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ვალდებულებებს და აქტივებს. ასევე კომპანია საქონლის ნაწილის მიღების ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. 2024 წელს დოლარის კურსის გამყარებამ და უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადახდამ განაპირობა საანგარიშო პერიოდის ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, თუმცა მისი ღირებულება არ ქმნის ორგანიზაციაში სავალუტო რისკებს, ვინაიდან კომპანიის ძირითადი სავაჭრო ოპერაციები ხორციელდება საქართველოს ეროვნულ ვალუტა ლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები არ შეიცავს რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

შპს იფქლი
 მმართველობითი ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული
სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	210,526	-	210,526	-	(6,513)	(6,513)
ევრო	-	(9,277)	(9,277)	-	-	-

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

	2024	2023
	გავლენა-მოგება ზარალზე	გავლენა-მოგება ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-იანი გამყარება	42,105	(1,303)
აშშ დოლარის 20%-იანი გაუფასურება	(42,105)	1,303
ევროს 20%-იანი გამყარება	(1,855)	-
ევროს 20%-იანი გაუფასურება	1,855	-

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრე თვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სა ხსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინ სტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

შპს იფელი
მმართველობითი ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მიმდინარე წელს კომპანიაში ჩატარდა საგადასახადო შემოწმება, რომლის საფუძველზეც წარმოშობილია ვალდებულება, რომელიც არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული გადაწყვეტილება არა სამართლიანია და გასაჩივრებულია ფინანსთა სამინისტროს დავების სამსახურში. ვინაიდან ჩვენ არ ვიზიარებთ შემოწმების შედეგად დამდგარ შედეგებს შესაბამისად არ მოველით რომ აღნიშნული გადაწყვეტილება აღსრულდება და ის არ გვაქვს ასახული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებში.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, პოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები მოიცავს :

საანგარიშო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები მოიცავს მხოლოდ წამყვან მენეჯმენტზე გადახდილ ხელფასს რომელმაც 2024 წელს შეადგინა 567,913 ლარი ხოლო 2023 წელს 369,132 ლარი.

24. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენას მოახდენდა არ არის იდენტიფიცირებული.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „იფელი“

ქ. თბილისი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

1.1. კომპანია დაფუძნებულია 2006 წელს ფიზიკური პირის ვასილ ბაკურაძის 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით, შპს „ქართოს“ სახელწოდებით. 2013 წლის აპრილში განხორციელდა კომპანიის რეორგანიზაცია, მასთან შპს „იფელის“ მერწყმის (მიერთების) გზით, საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია ფუნქციონირებდა შპს „იფელის“ სახელწოდებით (ს.კ. 200179118). კომპანიის პარტნიორები არიან: შაქრო ბაკურაძე, წილი კაპიტალში - 40%, ვასილ ბაკურაძე - 30% და ბაქარ ბაკურაძე - 30%.

1.2. კომპანია რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 24 თებერვალს, სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი: 3365/001-შპს

1.3. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ე. ხარაძის 2ა.

1.4. კომპანიის ფილიალები მდებარეობს: ნიკეას 19, ნაკვეთი 3; ქ. თბილისში. მისამართი ქერჩის ქ. N1. 2023 წელს გაიხსნა კიდევ ერთი საწარმო ვარკეთილში, ხოლო 2024 წლის ნოემბრის თვეში ქ. ზუგდიდში ფაზის ქუჩა N26_ში გაიხსნა მეოთხე საწარმო

2. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა:

2.1. სამეწარმეო რეესტრში ბიზნესოპერატორად რეგისტრირებულია შპს „იფელის“ საქმიანობის შემდეგი სახეები:

- ◆ ფქვილი და ფქვილოვანი პროდუქცია
- ◆ კრემიანი საკონდიტრო ნაწარმი და შოკოლადი
- ◆ მზა კერძები, კულინარიული ნაწარმი
- ◆ საკონდიტრო ნაწარმი
- ◆ წარმოება
- ◆ გადამამუშავება
- ◆ შეფუთვა ან დაფასოება
- ◆ სადისტრიბუციო ქსელი
- ◆ საწყობი სათავსო და სხვა
- ◆ საცალო ვაჭრობა

2.2. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის ძირითადი საქმიანობა იყო პურ-პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია

2.3. საწარმოს გააჩნია შემდეგი ძირითადი ქვედანაყოფები:

- ◆ ადმინისტრაციის აპარატი;
- ◆ პურ-პროდუქტების საწარმო;
- ◆ ფუნთუშეულისა და საკონდიტრო წარმოების საამქრო;
- ◆ სადისტრიბუციო სამსახური;
- ◆ ხარისხის მართვის ლაბორატორია;
- ◆ მზა პროდუქციის შეფუთვისა და გაცემის უბანი;
- ◆ ავტოტრანსპორტის ექსპლუატაციის განყოფილება;
- ◆ ტექნიკური განყოფილება;
- ◆ სასაწყობო მეურნეობა.

2.4. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების შესახებ:

ქალაქ ქუთაისში მდებარე ფილიალი ექსპლუატაციაში შევიდა 2021 წელს და მისი მიზანი იყო დასავლეთ საქართველოს დიდი ქალაქების პურ-ფუნთუშეულით მომარაგება. აქ მაქსიმალური დატვირთვით ფუნქციონირებს 2 ერთეული გვირაბის ტიპის ღუმელი და, მაღალი მოთხოვნიდან გამომდინარე, ასევე დასავლეთ საქართველოში, კერძოდ სამეგრელო ზემო-სვანეთის რეგიონში, ქალაქ ზუგდიდში დამატებითი ფილიალი გაიხსნა 2024 წლის მესამე კვარტალში. აღნიშნული ფილიალის გახსნის შედეგად, კომპანიამ სრულად შეძლო დაეფარა დასავლეთ საქართველოს ტერიტორიაზე მიწოდების წერტილები და დააკმაყოფილა ბაზარზე არსებული მოთხოვნა.

შპს იფელი
მმართველობითი ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ბიზნეს გარემო და რისკების მიმოხილვა:

3.1 კომპანიის პროდუქცია იყიდება საქართველოს თითქმის ყველა კუთხეში და რეგიონში: თბილისი, ქვემო ქართლი, შიდა ქართლი, აჭარა, რაჭა, იმერეთი, ზემო იმერეთი, სამეგრელო, კახეთი, გურია და სვანეთი.

მიუხედავად ბაზარზე დიდი კონკურენციისა კომპანია ცდილობს, რომ სათანადოდ უპასუხოს აღნიშნულ გამოწვევას, რასაც განაპირობებს დისტრიბუციისა და პროდუქციის მაღალი ხარისხი და ასევე აქტიური მარკეტინგული ღონისძიებები სხვადასხვა ქსელურ ობიექტებში.

მიმდინარე 2024 წელს კომპანიაში ასევე განხორციელდა საკმაოდ მსხვილი ინვესტიცია დასავლეთ საქართველოში, ზუგდიდში აშენდა ფილიალი, საიდანაც დაიწყო დასავლეთ საქართველოს ბაზრის სრული მომარაგება.

როგორც გასულ წელს ასევე წელსაც, კომპანია არ უზღვევს თავის სტრატეგიას და ცდილობს ისეთი საწარმოო ხაზების შექმნას, რომელიც მეტწილად ავტომატიზირებულია და იძლევა საშუალებას მაღალხარისხიანი პროდუქცია აწარმოოს.

რაც შეეხება გამოწვევებს, -- შიდა ბაზრისთვის ისევ გამოწვევად რჩება ფქვილის ფასი, რომელიც არასტაბილურობით გამოირჩევა. მეტ - ნაკლებად სტაბილური იყო გასულ წელს სავალუტო კურსების ცვლილება, რაც ბიზნესისათვის ზოგადად ასევე დიდ გამოწვევას წარმოადგენს. ის შესაფუთი მასალები რომელსაც კომპანია იყენებს წარმოების პროცესში, თავიდან ბოლომდე დამოკიდებულია კურსის დევალვაციაზე, ასევე სწორედ კურსის გადამწყვეტი იმ ძირითადი საშუალებების შესყიდვისას, რომელიც მუდმივ პროცესს წარმოადგენს კომპანიის განვითარებისათვის (გადაიარაღება, ახალი დანადგარებისა თუ ნაწილების შესყიდვა / მონტაჟი, ახალი ხაზებისა და ტექნოლოგიების დანერგვა).

ნედლეულის ნაწილში (ფქვილი), რომელიც უმთავრეს როლს თამაშობს ფასწარმოქმნაში დამოკიდებულია მეზობელ ქვეყნებზე, რაც ასევე ქმნის არასტაბილურობის განცდას. ასევე გასული წლის გამოწვევა იყო და ისევ რჩება თანამშრომელთა ხელფასების მუდმივი მზარდი ტენდენცია (საშუალო ხელფასი კომპანიაში 10– 15 % - ით უკვე არის გაზრდილი და ეს პროცესი ისევ გრძელდება). დანახარჯების ზრდის ნაწილში არასტაბილურია ასევე საწვავის ფასები, რაც ასევე ძალიან დიდ როლს თამაშობს პროდუქციის ფასწარმოქმნის პოცესში.

ერთის მხრივ დანახარჯების ზრდა (ნედლეული, ხელფასი, საწვავი), ხოლო მეორეს მხრივ მოსახლეობის სოციალური მდგომარეობის გამო პურ პროდუქტებზე ფასების გაზრდის შეზღუდვა, სამწუხაროდ ვერ უზრუნველყოფს რენტაბელობის ისეთ დონეს, რაც უფრო მეტ საშუალებას მისცემს დარგის საწარმოებს შექმნან რეინვესტირებისათვის აუცილებელი ფინანსური ბაზა, აღნიშნული ფაქტორები და გარემოება კი ზრდის პურ - პროდუქტების ბიზნესის რისკებსა და სტაბილურობას.

3.2 ზემოთ აღნიშნული რისკების თავიდან აცილების ან/და შერბილების მიზნით, კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ყოველთვის ანხორციელებს შესაბამის ღონისძიებებს, - კერძოდ:

- თანამედროვე ტექნოლოგიების შესწავლა და დანერგვა საწარმოში, რაც უზრუნველყოფს პროდუქციის ხარისხის სტაბილურობას, ენერგო მოხმარების ეკონომიურობასა და ეფექტურობას;
- ახალი სახეობის (ასორტიმენტი) პურ პროდუქტების დანერგვას წარმოებაში, როგორც საკონდიტრო ისე პრემიუმ ხარისხის პურის მიმართულებით;
- მიწოდების არეალის (დისტრიბუციის) კიდე უფრო გაფართოება;

შპს იფელი
მმართველობითი ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. პროდუქციის ხარისხი

4.1. პურ-პროდუქტების ხარისხი მნიშვნელოვან წილად დამოკიდებულია ნედლეულისა და მასალების ხარისხზე, ამ პრობლემის გადასაწყვეტად საწარმოში ფუნქციონირებს ხარისხის ლაბორატორია, რომელიც აღჭურვილია საჭირო თანამედროვე ხელსაწყოებით. საწარმოში ფქვილის ყოველი პარტიის მიღებისას ხდება მისი ტექნიკურ პირობებთან შესაბამისობის კონტროლი, მოწმდება სხვა ინგრედიენტების ხარისხი, დაწესდა მონიტორინგი ტექნოლოგიური პროცესების დაცვაზე და სხვა.

4.2. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს კვების პროდუქტების უვნებლობის მოთხოვნების შესრულებას:

- სპეციალური სითხით ყოველდღიურად მუშავდება პურის სადისტრიბუციო ავტომატის ძარა და პურის კონტეინერები;

- კომპანიის გეგმა იყო, რომ მზა პროდუქცია შეუფუთავი სახით აღარ გასულიყო გაყიდვაში. დღეისათვის, მზა პროდუქციის უკვე 95% იფუთება ქაღალდის ან/და პოლიეთილენის შეფუთვებში და ისე გადის სადისტრიბუციო ქსელში.

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები:

5.1. კომპანიაში ტარდება კვლევები ახალი სახეობების პროდუქციის წარმოებასთან დაკავშირებით. ძირითადად საკონდიტრო მიმართულებით და ასევე, აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა პრემიუმ ხარისხის პურ-პროდუქტების ახალი სახეობების შესაქმნელად.

6. ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგებისა და შიდა კონტროლის უზრუნველყოფა:

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

6.2. კომპანიამ მოახდინა თანამშრომლის გადამზადება საბაჟოსთან ურთიერთობის საკითხებში, რათა შეფერხებულად მოახდინოს საქონლის და დანადგარების იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან, ასევე კომპანია ზრუნავს ფინანსური განყოფილების გადამზადებაზე და კვალიფიკაციის და ცოდნის ამაღლებაზე სხვადასხვა ტრენინგების დაგეგმვითა და ჩატარებით.

6.3. სისტემატურად წარმოებს ბუღალტრული პროგრამა ინფოს განახლება და სხვადასხვა მოდულების დანერგვა, რათა მოხდეს პროცესების მაქსიმალური ავტომატიზაცია;

6.4. ტარდება პროცესები შიდა კონტროლის სრულყოფისთვის;

7. საწარმოს ურთიერთობა არარეზიდენტ კომპანიებთან:

7.1. საწარმოს მწიდრო ტექნიკური თანამშრომლობის კავშირი აქვს სლოვენიის, ჩეხეთისა და თურქეთის კომპანიებთან. საწარმოს შესყიდული აქვს კომპანია “GOSTOL GOPAN”-ის (სლოვენია) და “J4 S.R.O”-პურ-პროდუქტების წარმოების ტექნოლოგიური მოწყობილობები, რაც ერთ-ერთი საუკეთესოა ევროპაში და სრულად აკმაყოფილებს ევროკავშირის სტანდარტებს.

7.2. საწარმოს კოოპერირების სფეროში მჭიდრო თანამშრომლობა აქვს ესპანეთის, გერმანიის, თურქეთის ფირმებთან.

7.3. ტექნიკური მიმართულებით, საწარმო აქტიურად თანამშრომლობს თურქეთში, იტალიასა და ევროპის სხვა ქვეყნებში არსებულ კომპანიებთან. ახალი დანადგარების ძირითადი ნაწილი არის თურქული, “KUMKAYA”-ს მიერ წარმოებული. პროდუქციის შესაფუთი დანადგარები არის იტალიური, “IPS”-ს მიერ წარმოებული და სრულად აკმაყოფილებს ევროკავშირის სტანდარტებს.

კომპანია აგრძელებს კომერციული ურთიერთობების გაფართოებას სხვა ევროპულ კომპანიებთანაც.

შპს იფელი

მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. გარემოს დაცვისა და შრომის უსაფრთხოების მდგომარეობა:

- 8.1.** საწარმო ახორციელებს გარემოს დაცვის ღონისძიებებს და აკმაყოფილებს გარემოს დაცვის სტანდარტებს. კერძოდ:
- 8.2.** ახალი თაობის პურის საცხობი ღუმელების ნამწვში შემცირებულია ნახშირჟანგის (CO)
- 8.3.** კონცენტრაცია;
- 8.4.** წარმოების პროცესში სპირიტული ღუდის შედეგად გამოიყოფა მავნე აირები, რომელთა ოდენობა სტანდარტიტ გათვალისწინებული ნორმის ქვემოტ მიღწეულია ახალი ავტომატური ხაზის პირობებში;
- 8.5.** ზოგადად პურის წარმოების პროცესში პრობლემატურია ჰაერის დამტვერიანება ფქვილის გაფრქვევის შედეგად. შპს „იფელი“ ასეთი პრობლემა მოხსნილია, რადგანაც ფქვილის მიწოდება ხდება სპეციალური ფქვილის გადამტანი მილის (შნეკის) საშუალებით, რაც გამორიცხავს ატმოსფერული ჰაერის დამტვერიანებას.
- 8.6.** საწარმო ახორციელებს უსაფრთხოებისა და შრომის დაცვის ღონისძიებებს. კერძოდ:
- 8.7.** პურის წარმოების ავტომატური ხაზი, გამორიცხავს ოპერატორის კონტაქტს საფრთხის შემცველ მოწყობილობებთან, მუშაობის პროცესში. მიუხედავად აღნიშნულისა განისაზღვრა და გადამზადდა პასუხისმგებელი პირები და მიეცათ შესაბამისი სერთიფიკატები.
- 8.8.** გატარდა ორგანიზაციულ ტექნიკური ღონისძიებები ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნათა უზრუნველყოფისთვის, დაინიშნა ტექნიკური უსაფრთხოების მონიტორინგის განმახორციელებელი პირები.
- 8.9.** საწარმოს მუშაკები უზრუნველყოფილია სპეცტანსაცმლით.
- 8.10.** შექმნილია ნორმალური სამუშაო გარემო არამარტო საწარმოო პერსონალის, არამედ ინჟინერ-ტექნიკური და ეკონომიკური პერსონალისთვისაც.
- 8.11.** კომპანია 2021 წლიდან, შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით, თანამშრომლობს ერთ-ერთ კომპანიასთან, რომელიც რეგულარულად ახორციელებს ვიზიტებს სუბიექტის საკუთრებაში არსებულ ორივე საწარმოში, აფასებს რისკებს, ადგენს შესაბამის დოკუმენტს და გასცემს მითითებებს შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით გასატარებელი ღონისძიებების შესახებ.

აქტიური მუშაობა მიმდინარეობს ასევე შრომითი უფლებების დაცვის კუთხით. იგეგმება საწარმოების ტექნიკურად აღჭურვა თანამშრომელთა ნამუშევარი დროის აღრიცხვის მიზნით, რათა თავიდან იქნეს აცილებული ზეგანაკვეთური მუშაობის ფაქტები, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აღიღი ექნება ასეთ ფაქტს, დასაქმებულებს კანონით დადგენილი წესის მიხედვით აუნაზღაურდეთ ზეგანაკვეთურად ნამუშევარი საათები.

9. სოციალური პროექტები:

- 9.1.** საწარმო ასევე მონაწილეობს სხვა სოციალურ ღონისძიებებშიც:
- 9.2.** გატარდა ორგანიზაციული ღონისძიებები 2019 წლის იანვრიდან დაგროვებითი საპენსიო ფონდის პროგრამაში შეუფერხებელი მონაწილეობისთვის, დაინიშნა რწმუნებული რომელმაც გაიარა ტრენინგი

შპს იფელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორიცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.
- ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „იფელი“-ს (ს.კ. 200179118) დირექტორი:-----

არისი ბოჭოიძე

მთავარი ბუღალტერი:-----

გიორგი შუბითიძე

შპს იფელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.
- ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ივნისს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „იფელი“-ს (ს.კ. 200179118) დირექტორი:-----

მთავარი ბუღალტერი:-----

არისი ბოჭოიძე

გიორგი შუბითიძე