შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ივერია“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები (მოგება - ზარალი)

1. შესავალი 6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა 6
3. საოპერაციო დაანგარიშგების ვალუტა 7
4. ძირითადი საშუალებები 8
5. ცვეთა 8
6. არამატერიალური აქტივი 9
7. საინვესტიციო ქონება 9
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები 10
9. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 10
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 11
11. ამონაგები 12
12. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები 12
13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 12
14. მოგების გადასახადი 13

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	124,773	30,428	126,359
სავაჭრო მოთხოვნები	1,982,163	1,722,776	1,771,732
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	26	22,766	592
მარაგები	264,750	266,354	341,145
- მზა პროდუქცია	16,013	30,106	73,442
- სხვა	248,737	236,248	267,703
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	32,014	33,939	35,212
ძირითადი საშუალებები	1,854,270	2,374,058	2,821,612
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4,257,996	4,450,321	5,096,652

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	3,346,084	3,273,872	3,235,247
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	23,560	563	49
საგადასახადო ვალდებულებები	68,990	46,845	5
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		3,931	140,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,265,977	1,163,001	1,091,615
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	361,404		
სულ ვალდებულებები	5,066,015	4,488,212	4,466,916

405012310

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2,241,575	2,241,575	2,141,575
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(3,049,594)	(2,279,466)	(1,511,839)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	(808,019)	(37,891)	629,736
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,257,996	4,450,321	5,096,652

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2019	**წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2018**
ნეტო ამონაგები	8,112,080	8,576,126
საქონლის გაყიდვიდან	7,218,020	8,499,855
მომსახურების გაწევიდან	894,060	76,271
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,109,089	5,981,659
საწყისი მარაგები	266,354	341,145
მარაგების შესყიდვა	5,107,485	5,906,868
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	264,750	266,354
საერთო მოგება	3,002,991	2,594,467

სხვა შემოსავალი	380,521	164,946
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,013,947)	(1,689,746)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(357,521)	(487,490)
საპროცენტო შემოსავალი:	2,039	-
საპროცენტო ხარჯი :	(66,633)	(90,440)
იჯარის ხარჯი	(31,755)	(64,979)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,132,715)	(1,135,632)

სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,220,011)	(3,303,341)

საოპერაციო მოგება	782,980	(708,874)

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	782,980	(708,874)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(37,891)	629,736
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(693,610)	(58,753)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(859,498)	100,000
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(808,019)	(37,891)

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2019	**წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2018**
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,558,244	9,979,131
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(7,463,899)	(10,075,062)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	94,345	(95,931)

სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	30,428	126,359
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	124,773	30,428

შპს „ივერია“-ს„ ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ივერია“დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცი ადაარსდა 2013 წლის 2 ოქტომბერს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 405012310;

ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელი არის ფიზიკური პირი ალეკო ხომერიკი პ/ნ 01009003567

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცის პროდუქტების წარმოება და გადამუშავება, საცალო საბითუმო ვაჭრობა- რეალიზაცია.

შპს “ივერია“-ში დასაქმებულია 133 ადამიანი, კომპანიაში დაცულია და ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხოებას.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია : ქ. თბილისი, რომან ჭელიძის მე-2 გას, 10

რეგისტრირებული მისამართი თბილისი, საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ს.ჩიქოვანის ქ., № 31

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსსფასს სტანდარტები)მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასს").

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას.

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2019

წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვისათვის იყენებს საბუღალტრო პროგრამა „აპექსს“ 2016წლიდან დღემდე.

3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2019 წლის **31** დეკემბერი	**2018** წლის **31** დეკემბერი
1 დოლარი ($)/ლარი (GEL)	2.8677	2.6766
1 ევრო ($)/ლარი (GEL)	3.2095	3.0701

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში(ლარი) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდი სმოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ

მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც აქტივები გამოსყიდულია, აქტივებიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს. კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვით ღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვდასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება და ზარალი რომელიც წრმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

5. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ან გარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთისდარიცხვა იწყება მასმერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაიარ დნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	20 – 40 წელი

მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი

ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯიდასხვა 5 – 10 წელი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო	შენობა	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივი	ჯამი
საწყისი საბალანსო ღირებულება	341809	1173338	1489443	765464	44232	**3814286**
2019 წლის ცვეთა	56453	29333	174372	95461	1902	**357521**
ჯამური ცვეთა	215394	43960	1008614	635126	12218	1915312
ნარჩენი ღირებულება 31,12,2019	**126415**	**1129378**	**480829**	**130338**	**32014**	**1898974**

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. რომელიც 15 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

7. საინვესტიციო ქონება

-კომპანიას გააჩნია მიწა და შენობა-ნაგებობა, რომლის ნაწილი გაქირავებულია ჩვეულებრივი საოპერაციო მოკლევადიანი იჯარით (არაფინანსური).

შპს „ივერია“ თავის საქმიანობას აწარმოებს საკუთარ შენობა-ნაგებობაზე.

405012310

-კომპანიას არ გააჩნია იჯარა რომელიც კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, რადგან იგი (ფინანსური იჯარა) ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან. აქტივის გაუფასურების ზარალი მაშინ წარმოიშობა, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ან აზღაურებად ღირებულებას.

კომპანიის კუთვნილი სასაქონლო მატერიალური მარაგები ძირითადი საქმიანობიდან გამომიდინარე შედგება სხვადასხვა სახის ხორცპროდუქტებისგან, სუნელებისგან, შესაფუთი გარსაცმები, ეტიკეტები და სხვა მარაგებისაგან.

მარაგები კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბერს შემდეგნაირად არის წარმოდგენლი:

ლარში	31/12/2019
მზა პროდუქცია	16012
ნედლეული	229638
დაუმთავრებელი წარმოება	0
საქონელი	0
სხვა მარაგები	19100
სულ მარაგები	**264750**

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები ეს არის მოკლევადიანი მოთხოვნები ორგანიზაციებთან, რომელიც შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31-Dec-19
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1814558
მოთხოვნები მომსახურებიდან	
სხვა მოთხოვნები	167605
სულ მოთხოვნები	1982163

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 / 12 / **2019**
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	3241246
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები (მომსახურება)	81278
არარეზიდენტი მომწოდებლები(მომსახურება)	
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	23559
სულ	3346083

11. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

ამონაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

ამონაგები	
საქონლის გაყიდვიდან	7,218,020
მომსახურების გაწევიდან	894,060
ჯამი	**8,112,080**

12. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	31 / 12 / **2019**
საწყისი მარაგები	266354
შესყიდვა	5107485
საბოლოო მარაგები	264750
სულ თვითღირებულება	**5109089**

14. მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

ა) განაწილებული მოგება;

ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;

დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.