

შპს „IBEX“

2020 წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის

საწარმოს დასახელება

IBEX

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

შპს

საიდენტიფიკაციო კოდი

445392860

მისამართი

ქ. ბათუმი, გენერალ ასლან აბაშიძის  
ქ. № 47

საქმიანობის დარგი

კვების პროდუქტების დისტრიბუცია

|                                                     | 31.12.2020წ. | 31.12.2019წ. |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |              |              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 38650        | 25380        |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 136211       | 111373       |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ               | 17384        | 35177        |
| მარაგები                                            | 176169       | 160895       |
| - შპს პროდუქცია                                     |              |              |
| - სხვა                                              |              |              |
| საინვესტიციო ქონება                                 |              |              |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 0            | 7759         |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |              |              |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |              |              |
| - გადაფასების მოდელით                               |              |              |
| გუდვილი                                             |              |              |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                                | 55096        | 53842        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |              |              |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |              |              |

|                                               |               |               |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                    |               |               |
| <b>სულ აქტივები</b>                           | <b>423510</b> | <b>394226</b> |
|                                               |               |               |
| <i>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</i>     |               |               |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                  |               |               |
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 94362         | 149389        |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები         |               |               |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ            |               |               |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 24550         |               |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                    |               |               |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები               |               |               |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები            |               |               |
| მიღებული გრანტები                             |               |               |
| სხვა ვალდებულებები                            | 656           |               |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>119568</b> | <b>149389</b> |
| საკუთარი კაპიტალი                             |               |               |
| საემისიო შემოსავალი                           |               |               |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                  |               |               |
| გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი                   | 303942        | 244837        |
| გადაფასების რეზერვი                           |               |               |
| სხვა რეზერვი                                  |               |               |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>303942</b> | <b>244837</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>423510</b> | <b>394226</b> |

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ბაკურიძე

ინგა ჭიჭინაძე

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საწარმოს დასახელება

IBEX

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

შპს

საიდენტიფიკაციო კოდი

445392860

მისამართი

ქ. ბათუმი, გენერალ ასლან  
აბაშიძის ქ. № 47

საქმიანობის დარგი

კვების პროდუქტების  
დistribუცია

|                                          | ლარი     |
|------------------------------------------|----------|
|                                          | 2020 წ.  |
| ნეტო ამონაგები                           | 6662558  |
| - საქონლის გაყიდვიდან                    | 6662558  |
| - მომსახურების გაწევიდან                 |          |
| - სხვა                                   |          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | -5333706 |
| საერთო მოგება                            | 1328852  |
| სხვა შემოსავალი                          |          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -545306  |
| ცვეთა/ამორტიზაცია                        | -11313   |
| იჯარის ხარჯი                             | -165115  |
| საპროცენტო შემოსავალი                    |          |
| საპროცენტო ხარჯი                         |          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -163339  |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -885073  |
| საოპერაციო მოგება                        | 443779   |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:       |          |
| ფინანსური აქტივები                       |          |



|                                                                                                                                   |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| მარაგები                                                                                                                          |               |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                                                                        |               |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                                                                            |               |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                              |               |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                                                                                     | -12538        |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                            | <b>431241</b> |
| მოგების გადასახადი                                                                                                                | -55820        |
| მოგება/ზარალი                                                                                                                     | <b>375421</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                                 |               |
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                            |               |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) |               |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                                                                             |               |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                                                                                | <b>375421</b> |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                                  | 244837        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 375421        |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | -316316       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |               |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         |               |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                             | <b>303942</b> |

დირექტორი

მთ.ბუღალტერი

მალხაზ ბაკურიძე

ინგა ჭიჭინაძე

**სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „IBEX“ სახელმწიფო რეგისტრაცია გავლილი აქვს 2011 წლის 05 იანვარს მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 445392860. საწარმოს დამფუძნებელი პარტნიორია ფიზიკური პირი მალხაზ ბაკურიძე პ/№ 61001018478 წილი 100%; საწარმოს დირექტორია - მალხაზ ბაკურიძე; იურიდიული და ფაქტიური მისამართია - საქართველო, ქ. ბათუმი, გენერალ ასლან აბაშიძის ქ. N47

საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა საკვები პროდუქტების შეძენა რეალიზაცია დისტრიბუციის საშუალებით.

**2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა**

**მომზადების საფუძველები**

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილია ქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა არა მხოლოდ საქართველოში არამედ საზღვარგარეთ. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

**სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა**

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს



ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე. კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2019 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                  | აშშ დოლარი; | ევრო;  |
|----------------------------------|-------------|--------|
| კურსი 2019წლის 31 დეკემბრისათვის | 2,8677      | 3,2095 |
| კურსი 2020წლის 31 დეკემბრისათვის | 3,1163      | 3,6570 |

#### ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და საბანკო დეპოზიტზე (შემნახველი ანგარიში).

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| დასახელება                            | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---------------------------------------|---------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 136,211             |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ | 17,384              |
| საგადასახადო აქტივი                   | 0                   |
| მოთხოვნები სესხის პროცენტზე           | 0                   |
| ჯამი:                                 | 153595              |



## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებ სთვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ :

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკური და კომერციული მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა.

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

| ჯგუფი                   | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|-------------------------|------------------------------|
| შენობები                | 20                           |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5                            |
| ოფისის აღჭურვილობა      | 5                            |
| ავტომობილები            | 5                            |



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

#### ძირითადი საშუალებები

|                                          | წმინდა<br>საბალანსო<br>ღირებულება<br>2020 წლის 1<br>იანვარს | ძირითადი<br>საშუალების<br>შემოსვლა | ძირითადი<br>საშუალების<br>სგასვლა | ცვეთის<br>ხარჯი | წმინდა<br>საბალანსო<br>ღირებულება<br>2020 წლის 31<br>დეკემბერს |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------|
| ელექტროძრავები და დიზელ-<br>გენერატორები | 12106                                                       |                                    |                                   | 968             | 11138                                                          |
| სატრანსპორტო საშუალებები                 | 10068                                                       |                                    |                                   | 2014            | 8054                                                           |
| კომპიუტერული ტექნიკა                     | 3328                                                        |                                    |                                   | 666             | 2662                                                           |
| ოფისის აღჭურვილობა                       | 413                                                         |                                    |                                   | 83              | 330                                                            |
| სხვა ძირითადი საშუალებები                | 33144                                                       | 7350                               |                                   | 7582            | 32912                                                          |
| <u>სულ ძირითადი საშუალებები</u>          | <u>59059</u>                                                | <u>7350</u>                        |                                   | <u>11313</u>    | <u>55096</u>                                                   |

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

#### არამატერიალურია ქტივი

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენ სშემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია და გროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს ასევე ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

#### მარაგები

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

გამოყენებით. მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება არ ხდება

#### მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

| დასახელება                    | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|-------------------------------|---------------------|
| მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში | 124,355             |
| მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს      | 189438              |
|                               | <b>313793</b>       |

#### დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საგადასახადო ვალდებულებები

| დასახელება             | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|------------------------|---------------------|
| მოგების გადასახადი     | 55820               |
| საშემოსავლო გადასახადი | 126239              |
| დღგ                    | (181432)            |
| ქონების გადასახადი     | (627)               |
| საბაჟო გადასახადი      | 0                   |
| ჯამი:                  | (0)                 |

#### მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. შესაბამისად, კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია სახელმწიფო ბიუჯეტში

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდად გაცემის დროს. ასევე მოგების გადასახადით დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით



15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არწარმოქნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას.

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მოგების გადასახადი მიმდინარე ხარჯები არ კორექტირდება გადავადებული გადასახადების თანხებით, რომლებიც წარმოიშობა სხვაობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის.

### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტოკ ურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ანზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

#### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| დასახელება            | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|-----------------------|---------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 94,362              |
| ჯამი:                 | 94,362              |

### საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არაკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

### ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

#### ამონაგები



|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| დასახელება             | ნაშთი<br>31.12.2020 |
| საქონლის რეალიზაციიდან | 6662558             |
| სხვა შემოსავალი        |                     |
| საკურსო სხვაობიდან     |                     |
|                        |                     |
| ამონაგები მიწოდებიდან  | 6662558             |

#### ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს საოპერაციო ხარჯების გაწევას, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

#### იჯარა

ყველა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

#### თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს. ვინაიდან საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება ანაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არწარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

#### ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

### ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

### ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

### სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

### სხვა ხარჯები

#### შემდინილი მომსახურების ხარჯები

| დასახელება                       | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|----------------------------------|---------------------|
| საკანცელარიო ხარჯი               | 795,62              |
| კომპიუტერის ხარჯი                | 1290,86             |
| ელექტროენერგიის ხარჯი            | 44859,36            |
| სალარო აპარატების მომსახურება    | 1601,77             |
| კომუნიკაციის ხარჯი               | 559,32              |
| საწვავის ხარჯი                   | 34599               |
| ქსელში წარდგენის საფასური        | 54836,91            |
| ავტომანქნის რემონტის მომსახურება | 2785,11             |
| ბათუმის პარკირება                | 474,57              |
| ნაგავსაყრელის ხარჯი              | 50,85               |
| კომპიუტერული ნაწილების ხარჯი     | 337,54              |
| რემონტი ავტომანქნების            | 3996,49             |
| მანქნების ტექსმოტრი              | 949,17              |
| მაცივრების რემონტი               | 1249,33             |
| სალიცენზიო მომსახურება           | 1525,44             |



|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| ინტერნეტ მომსახურება      | 599,87        |
| სამეურნეო ხარჯი           | 602,89        |
| საჯარო რეესტრი ხარჯი      | 121           |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი   | 20            |
| დაცვა-გაცილების ხარჯი     | 169,49        |
| საბანკო ხარჯი             | 26,67         |
| სხვა საერთო ხარჯი         | 9964,32       |
| დაცვის ხარჯი              | 1017          |
| სხვა ბანკების მომსახურება | 7             |
| საპენსიო ფონდი            | 656,42        |
| <b>ჯამი:</b>              | <b>163339</b> |

### კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით. კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

### 11.ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 1 იანვრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში.

#### ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის**

საწარმოს დასახელება

**IBEX**

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა

**შპს**

საიდენტიფიკაციო კოდი

**445392860**

მისამართი

**ქ. ბათუმი, გენერალ ასლან აბაშიძის ქ.№**

საქმიანობის დარგი

**კვების პროდუქტების დისტრიბუცია**

ლარი

|  |              |
|--|--------------|
|  | 31.12.2020წ. |
|--|--------------|

|                                                                                                                        |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| საოპერაციო საქმიანობა                                                                                                  |          |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                                                             | 7688697  |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები                                                           | -7675427 |
| სხვა                                                                                                                   |          |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები                                                                      | 13270    |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                                           |          |
| ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                                                                          | 13270    |
| საინვესტიციო საქმიანობა                                                                                                |          |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის                                           |          |
| ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის |          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან                                                            |          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან                  |          |
| მიღებული პროცენტი                                                                                                      |          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                   |          |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები                                                            |          |
| საფინანსო საქმიანობა                                                                                                   |          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან                                                                       |          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                                                                   |          |
| საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა                                         |          |
| სასესხის ძირის გადახდა                                                                                                 |          |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                                                               |          |
| დივიდენდების გადახდა                                                                                                   | -316316  |
| საკურსო სხვაობა                                                                                                        |          |
| ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან                                                                           | -303046  |
| ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში                                                           |          |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის                                                                                   | 25380    |
| ფულადი სახსრები წლის ბოლოს                                                                                             | 38650    |



დირექტორი  
მთ.ბუღალტერი



მალხაზ ბაკურიძე  
ინგა ჭიჭინაძე

ფულადი სახსრები

| დასახელება                      | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|---------------------------------|---------------------|
| ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი   | 36,122              |
| ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა | 598                 |
| ფული სალაროში                   | 1930                |
| ჯამი:                           | <b>38,650</b>       |

საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას არ ერიცხება ზედმეტობა.

საგადასახადო ვალდებულებები

| დასახელება             | ნაშთი<br>31.12.2020 |
|------------------------|---------------------|
| მოგების გადასახადი     | 55820               |
| საშემოსავლო გადასახადი | 126239              |
| დღგ                    | (181432)            |
| ქონების გადასახადი     | (627)               |
| საბაჟო გადასახადი      | (0)                 |
| ჯამი:                  | <b>(0)</b>          |

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ცვლილება საწარმოს შექმნის დღიდან არ განხორციელებულა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.