

**შპს „იბერი +
ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლიდან და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში.....	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
1. ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	6
3. საქმიანობის უწყვეტობა	6
4. კონსოლიდაციის საფუძვლები.....	7
5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	8
5.1 ამონაგების აღიარება	8
5.2 ფინანსური ინსტრუმენტები.....	8
5.3 ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება	9
5.4 ძირითადი საშუალებები	10
5.5 არამატერიალური აქტივები	11
5.6 მარაგი.....	11
5.7 იჯარა.....	12
5.8 საინვესტიციო ქონება.....	12
5.9 აქტივების გაუფასურება.....	13
5.10 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები.....	13
5.11 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	14
6. გადასახადები.....	14
6.1 მოგების გადასახადი	14
6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი	15
6.3 საშემოსავლო გადასახადი	15
7. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.....	15
7.1 ანარიცხები.....	15
7.2 პირობითი ვალდებულებები	16
7.3 პირობითი აქტივი.....	16
8. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.....	16
9. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები	18
10. პირობითი ვალდებულებები	21
11. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	21
12. დივიდენდი.....	21
13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	22

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარებში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	8	1883162	714639
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1896757	490627
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	3097317	2833042
სხვა მიმდინარე აქტივები			939
სულ მიმდინარე აქტივები		6877236	4039246
გრძელვადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	7.4	307778	307778
ძირითადი საშუალებები	11	504832	622594
სხვა არამატერიალური აქტივები		296	296
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		812905	930667
სულ აქტივები		7690141	4969914
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	2831677	757315
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები			
საგადასახადო ვალდებულებები		47425	44742
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	0	20000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2879102	822057
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4147857	3826633
განაწილებული დივიდენდი		-809474	-884211
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		1472655	1205434
სულ საკუთარი კაპიტალი		4811038	4147857
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7690141	4969914

დირექტორი:

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერი.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლიდან და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნები	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ამონაგები	7	15397509	12332673
საპროცენტო შემოსავალი		22503	18997
შემენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	-11642503	-8999074
საქონლის ნაშთის ცვლილება		419858	220336
გაუფასურების რევერსირება მარაგების		-179371	
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		-74075	-67524
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		-1399884	-1288778
ცვეთა და ამორტიზაცია		-59378	-58250
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	-1077088	-949462
ფინანსური დანახარჯები		-2799	-5179
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		42163	-8925
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული		9375	
მოგება/ზარალი			
სპეციალიზებული საქმიანობიდან მიღებული	7	42757	10618
მოგება			
მოგება დაბეგვრამდე			1205434
მოგების გადასახადი ხარჯი		-26411	
მიმდინარე წლის მოგება	-	<u>1472655</u>	<u>1205434</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		4147857	3826633
დივიდენდი		-809474	-884211
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	-	<u>4811038</u>	<u>4147857</u>

დირექტორი:

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერი.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლიდან და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნები	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	7	15397509	12332673
საპროცენტო შემოსავალი		22503	18997
შეძენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	-11642503	-8999074
საქონლის ნაშთის ცვლილება		419858	220336
გაუფასურების რევერსირება მარაგების		-179371	
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		-74075	-67524
თანამშრომლის ხელფასები და გასამრჯელოები		-1399884	-1288778
ცვეთა და ამორტიზაცია		-59378	-58250
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	-1077088	-949462
ფინანსური დანახარჯები		-2799	-5179
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი/მოგება		42163	-8925
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული მოგება/ზარალი		9375	
სპეციალიზებული საქმიანობიდან მიღებული მოგება	7	42757	10618
მოგება დაბეგვრამდე			1205434
მოგების გადასახადი ხარჯი		-26411	
მიმდინარე წლის მოგება		1472655	1205434
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		4147857	3826633
დივიდენდი		-809474	-884211
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		4811038	4147857

დირექტორი:

მ.



დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერი.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10996048	10561913
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-7559763	-8030023
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-1173931	-995998
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-435355	-422654
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-31568	-37937
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1795432	1075301
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-70460	-16061
არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	-9600
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების	4620	0
გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი		
მიღებული პროცენტები	15961	14018
მიღებული დივიდენდი	0	0
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-49879	-11643
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება	0	0
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	0	-80000
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-2799	-5179
გადახდილი დივიდენდები	-709000	-840000
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	0
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-711799	-925179
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	134769	7522
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1033753	138479
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	714639	568639
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1883162	714639

დირექტორი:

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერი.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10996048	10561913
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-7559763	-8030023
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-1173931	-995998
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-435355	-422654
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-31568	-37937
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1795432	1075301
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-70460	-16061
არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	-9600
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	4620	0
მიღებული პროცენტები	15961	14018
მიღებული დივიდენდი	0	0
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-49879	-11643
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მოკლევადიანი სესხების აღება	0	0
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა	0	-80000
მოკლევადიან სესხზე გადახდილი პროცენტები	-2799	-5179
გადახდილი დივიდენდები	-709000	-840000
გადახდილი მოგების წილი ერთობრივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	0
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-711799	-925179
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	134769	7522
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1033753	138479
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	714639	568639
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1883162	714639

დირექტორი:

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერი.

შპს „იბერი+“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს იბერი + (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ვასილ ბარნოვის ქუჩა, N 80, ბინა 3

შპს „იბერი+“-ის ძირითადი საქმიანობის სახეა ფარმაცევტული პროდუქტებისა და პირადი ჰიგიენის ნივთების საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, შპს „იბერი+“ დამატებითი ეწევა სპეციალიზებულ საქმიანობას, კერძოდ სასოფლო სამეურნეო საქმიანობას ხოლო შპს „იბერი +“ -ის შვილობილი კომპანიაა შპს „იბერიფარმა“, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 8 ოქტომბერს და მისი 100 %-იანი წილის მფლობელია შპს „იბერი+“, შპს „იბერიფარმას“ ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის სახეა ფარმაცევტული პროდუქტებისა და პირადი ჰიგიენის ნივთების საცალო რეალიზაცია.

შპს „იბერი+“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 1997 წლის 19 მარტიდან. დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადამხდელად შპს „იბერი+“ რეგისტრირებულია 2018 წლის 4 ივნისიდან. „კომპანიის“ დირექტორი დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2020 წლის ივლისამდე იყო თეიმურაზ ჭეიშვილი (პ. ნ 60001005550). 2020 წლის ივლისიდან კომპანიის 75 %-იანი წილის მფლობელია ნანი ჭეიშვილი და 25%-იანი წილის მფლობელი ავთანდილ ჭეიშვილი. მიმდინარე პერიოდში „კომპანიის“ დირექტორი არის მთვარისა ჭეიშვილი

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით. შპს „იბერი+“ წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებს შვილობილ კომპანიას: შპს „იბერიფარმა+“-ს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2021 წლის 30 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად.

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. „ჯგუფს“ აქვს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებად საწარმომ. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს „ჯგუფის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის ასე მოიქცეს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფი“ მომგებიანია, ასევე წარსულში მომგებიანი იყო და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- „ჯგუფი“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია.
- 2020 წელს „ჯგუფმა“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „ჯგუფი“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

„ჯგუფის“ სააგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

4. კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს „კომპანიის“ და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც მშობელი საწარმო:

- პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ანხევარზე მეტს.
- ოფციონების ან კონვერტირებადი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობით, ან ისეთი რწმუნებულის ყოლით, რომელსაც გააჩნია მოცემული საწარმოს საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა მაკონტროლებელი საწარმოს სასარგებლოდ.

კონტროლი იმ შემთხვევაშიც არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარს ან ნახევარზე ნაკლებს, მაგრამ ამასთან:

- საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტის ფლობის უფლებამოსილება განმტკიცებულია სხვა ინვესტორებთან შეთანხმების ძალით.
- საწარმოს მიერ ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილება განმტკიცებულია წესდებით ან რაიმე შეთანხმებით.
- საწარმოს აქვს იმის უფლებამოსილება, რომ დანიშნოს ან გაათავისუფლოს მოცემული საწარმოს დირექტორთა საბჭოს ან სხვა ანალოგიური მმართველობითი ორგანოს წევრთა უმრავლესობა და ეს საბჭო ან ორგანო აკონტროლებს ამ საწარმოს; ან
- საწარმოს აქვს იმის უფლებამოსილება, რომ ხმის უმრავლესობით ზეგავლენა მოახდინოს მოცემული საწარმოს დირექტორთა საბჭოს ან სხვა ანალოგიური მმართველობითი ორგანოს სხდომებზე და ეს საბჭო ან ორგანო აკონტროლებს ამ საწარმოს.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განსხვავებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

5.1 ამონაგების აღიარება

„ჯგუფისთვის“ ამონაგები არის შემოსავალი, რომელსაც იღებს საქონლის საბითუმო და საცალო გაყიდვებიდან.

„ჯგუფის“ მიერ ამონაგების აღიარებს ხდება, როდესაც „ჯგუფი“ მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან „ჯგუფი“ მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას. „ჯგუფი“ ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიან თანხას.

„ჯგუფი“ ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციას საიმედოდ აფასებს მაშინ, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შეუძლებელია მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ „ჯგუფი“ ამონაგებს აღიარებს მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

5.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

„ჯგუფი“ ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

„ჯგუფის“ ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების, სავაჭრო მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების და სასესხო მოთხოვნების/ვალდებულებების სახით.

ფინანსურ აქტივს და ფინანსურ ვალდებულებას „ჯგუფი“ პირველად აღიარებს გარიგების ფასით. ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში „ჯგუფი“ მოთხოვნას აღიარებს მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც სახელშეკრულებო თანხის ტოლია. ხოლო გრძელვადიანი მოთხოვნების შემთხვევაში მოთხოვნა აღიარდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები აღიარდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის დანახარჯებში, როდესაც გაწეული იქნა.

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობით საქონლის/მომსახურების შეძენის შემთხვევაში ვალდებულებას ჯგუფი აღიარებს მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

„ჯგუფი“ ყოველი ფინანსური აქტივისათვის აფასებს გაუფასურებას ან თანხის ამოღების შეუძლებლობას.

ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების აღიარება წყდება თუ „ჯგუფისთვის“ ცნობილი გახდა გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენები:

ა) ხელშეკრულების პირობების დარღვევა;

ბ) დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, როდესაც მოსალოდნელი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი; ან

გ) ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები.

5.3 ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც „ჯგუფი“ მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

5.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, გარდა ძირითადი საშუალების მუხლებში შემავალი მიწის ჯგუფისა. ჯგუფმა მიწა შეაფასა რეალური ღირებულებით მის ფასსტანდარტების შესაბამისად.

თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ინდივიდუალურად.

თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი, მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალება გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად. ჯგუფი არამატერიალური აქტივის სახით ფლობს საბუღალტრო პროგრამას.

5.6 მარაგი

„ჯგუფში“ მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენას და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სატანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაითვლება შეძენის დანახარჯების დაანგარიშებაში.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს

თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის „ჯგუფო“ იყენებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდს.

5.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში „ჯგუფის“ მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

5.8 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც „ჯგუფი“ ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდისთვის. „ჯგუფი“ საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ფასს და ნებისმიერ დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას „ჯგუფი“ აფასებს ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, „ჯგუფი“ ამ აქტივს აღრიცხავს მის ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების შესაბამისად, მანამ სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი.

ქონების საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში გადატანას ან პირუკუ „ჯგუფი“ ახდენს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ქონება პირველად დააკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონებად აღიარების კრიტერიუმებს, ან პირიქით, როდესაც პირველად ვეღარ დააკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შემდეგ განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და

მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება სრული შემოსავლი კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

5.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალების, არამატერიალური აქტივები და სხვა აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია , საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში თუ, შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

5.10 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის ძირითადი საშუალების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, „ჯგუფის“ მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

5.11 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისთვის. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთ სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

6. გადასახადები

6.1 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, სადაზღვეო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის პირველი იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ დამფუძნებლებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღის ან პერიოდისგან დამოუკიდებლად. ცალკეულ შემთხვევებში, დაშვებულია გამოქვითვები მოგების გადასახადზე დარიცხვებიდან, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებაზე მოგების გადასახადზე ხარჯების შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

„ჯგუფის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს გარკვეული ოპერაციების, რომლებიც განიხილება დივიდენდების ფარულ განაწილებად (მაგალითად, ოპერაციები არასაბაზრო ფასით, ხარჯები ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ

საქმიანობასთან) მოგების გადასახადით დაბეგვრას. მსგავსი ოპერაციების დაბეგვრა ექვემდებარება აღრიცხვას საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების ანალოგიურად და წარმოდგენილია „სხვა საგადასახადო ხარჯების“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევებიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

„ჯგუფს“ თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აქვს დღგ-ს ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული და დასაბეგრი ბრუნვები. „ჯგუფი“ მომწოდებლებისგან მიღებულ დღგ-ს, რომელზედაც ჩათვლას ვერ ახორციელებს აღიარებს საოპერაციო ხაზრჯად.

6.3 საშემოსავლო გადასახადი

„ჯგუფი“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

7. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები, პირობითი აქტივები.

7.1 ანარიცხები

„ჯგუფი“ ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისათვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არ მოხდენა) რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულებების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

„ჯგუფი“ ანარიცხს აღიარებს, როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება ხარჯად თუ მის ფასს-ის სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს მისი ღირებულების ასახვას ისეთი აქტივის თვითღირებულების შემადგენელი ნაწილის სახით, როგორიცაა ძირითადი საშუალებები ან მარაგი.

წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირება ხდება მოგება ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის ღირებულებაში.

7.2 პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, რომელიც არ აღიარდება იმიტომ, რომ არ არის შესაძლებელი ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში, ვინაიდან რესურსის გასვლა მოსალოდნელი არ არის შორეულ მომავალში.

7.3 პირობითი აქტივი

„ჯგუფი“ არ აღიარებს პირობით აქტივს. ინფორმაცია პირობითი აქტივის შესახებ გამჟღავნებულია განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში ექვს არ იწვევს მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება აქტივის სახით.

8. სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები.

შენიშვნა 7.1

ამონაგები

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან
საპროცენტო შემოსავალი
ჯამი

31.12.2020

15397509

22503

15420012

31.12.2019

12332673

18997

12351670

შენიშვნა 7.2

საოპერაციო ხარჯები

რეგისტრაციის ხარჯი
რეკლემის ხარჯი
სამეურნეო ხარჯი
საიჯარო ქირა
ოფისის ინვენტარი და ხარჯი
კომუნიკაციის ხარჯები
კომუნალური გადასახადები
დაზღვევა
მანქანის ხარჯი
კომპიუტერის ხარჯები
საკონსულტაციო ხარჯები
ქონების გადასახადი
ბანკის მომსახურების საკომისიო
სხვა საოპერაციო ხარჯი
საღარიბე აპარატ, მომსახურეობა
საკანცელარიო ხარჯი
გადახდილი ჯარიმები დასაურავები
მოგების გადასახადი ხარჯი
საექვო მოთხოვნების რეზერვი
აფთიაქების მიმდინარე რემონტის ხარჯი
მინების წმენდა
მომსახურების ხარჯი
წარმომადგენლობითი ხარჯი
მივლინების ხარჯი
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული ზარალი
საგადასახადო ხარჯი
აფთიაქის ხარჯი
სულ ჯამი

31.12.2020

-28241

-66632

-8970

-529450

-3964

-26747

-81914

-35641

-21423

-7916

-27665

-6787

-33801

-55768

-3428

-19386

-1110

-3368

-40114

-4388

-6101

-4884

-15878

-43511

-1077088

31.12.2019

-27210

-12163

-33120

-410521

-10939

-25142

-76386

-14341

-12822

-6069

-15474

-4868

-21674

-97157

-3124

-5394

0

-32750

-29736

-5535

-4305

-9056

-27059

-16255

-20983

-27380

-949462

შენიშვნა 7.3

მარაგები

საწყისი ნაშთი
შემენილი

31.12.2020

2761353

11642503

31.12.2019

2612307

8999074

რეალიზებული	11222645	8778737
საბოლოო ნაშთი	3181212	2832643
ნაშთა ცვლილება	419858	220336
გაუფასურების ხარჯი	-179371	-71290

შენიშვნა 7.4

სპეციალიზებული საქმიანობა

„კომპანიის სპეციალიზებულ საქმიანობას წარმოადგენს სოფლის მეურნეობა.“

2019 წლის საანგარიშო პერიოდში „კომპანია“ მიიღო

71500 კგ. ყურძნის (მწვანე კახური) მოსავალი.

სოფლის მეურნეობაზე გაწეულმა დანახარჯებმა შეადგინა	68032	ლარი
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ყურძნის რეალური ღირებულება	78650	ლარი
ყურძნის რეალიზაცია მოხდა ადგილზე	78650	ლარი
სოფლის მეურნეობიდან მიღებულმა მოგებამ შეადგინა	10618	ლარი

2020 წლის საანგარიშო პერიოდში „კომპანია“ მიიღო 75500 კგ. ყურძნის (მწვანე კახური) მოსავალი.

სოფლის მეურნეობაზე გაწეულმა დანახარჯებმა შეადგინა	41843	ლარი
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ყურძნის რეალური ღირებულება	84600	ლარი
ყურძნის რეალიზაცია მოხდა ადგილზე	84600	ლარი
სოფლის მეურნეობიდან მიღებულმა მოგებამ შეადგინა	42757	ლარი

9. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 8

შპს „იბერი“ ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ნაღდი ფული სალაროში	29053	50331
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1854109	664308
სულ ჯამი	<u>1883162</u>	<u>714639</u>

შენიშვნა 9		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
დებიტორული დავალიანებები	1717495	451393
გადახდილი ავანსი	179262	39233
სულ	<u>1896757</u>	<u>490627</u>

შენიშვნა 10		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
მარაგები (მედიკამენტი)	3001841	2761353
საწვავი (სხვა მარაგები)	1584	12070
სხვა მსახარჯო მასალები (სოფლის მეურნეობაში)	93892	59619
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	<u>3097317</u>	<u>2833042</u>

შენიშვნა 11		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
კრედიტორული დავალიანება მომწოდებლებთან	2830129	757315
მიღებული ავანსი	1548	
სულ	<u>2831677</u>	<u>757315</u>

შენიშვნა 11 ძირითადი საშუალების მოძრაობის ანგარიში

მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	ბიოლოგიური აქტივები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	61000	323843	126729	72915	16704	64010	168631	151667	985499
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში				1150		16347	6609		24106
დარიცხული ცვეთა			-2880	-3532	-1896	-11176	-24510	-14256	-58250
გასული	-4918	-16065							-20983
გადაფასები რეზერვი(+/-)									0
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56082	307778	123849	70533	14808	69181	150730	137411	930372
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	0	0	0	0	0	11386	50063	9241	70690
დარიცხული ცვეთა	0	0	-1200	-3580	-1896	-12487	-25956	-14259	-59378
გასული	0	0	-122649					-6426	-
გადაფასები რეზერვი(+/-)	0	0							129075
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56082	307778	0	66954	12912	68080	174837	125967	812610

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღდგენამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

10. პირობითი ვალდებულებები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის ჯგუფს აქვს სასამართლო დავა. კომპანიის იურისტების შეფასებით მოსარჩელის მოთხოვნები უსაფუძვლოა და „ჯგუფს“ შემდგომში აღნიშნული სასამართლო დავიდან ფინანსური ვალდებულებები არ წარმოექმნება, შესაბამისად ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის ანარიცხები.

11. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

„კომპანიასა“ და მის შვილობილ საწარმოს შორის შესრულებული ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, ელიმინირებულია კონსოლიდაციის დროს.

12. დივიდენდი

შპს „იბერი+“-მა დივიდენდს გასცემს 2017 წლის 01 იანვრამდე მიღებული გაუნაწილებელი მოგებიდან გაიცა. 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში გაცემულია დივიდენდი 884210 ლარი, 2020 წლის პერიოდში გაიცა დივიდენდი 809474 ლარი, მათ შორის ფულადი სახით განაცემმა შეადგინა 709000.

13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

14. ფინანსური ანგარიშგების დაამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

