

შპს"იბერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

სექტემბერი 2021
თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1-2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
განმარტებითი შენიშვნები	5-15
ხელმოწერილი გვერდები	16-18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს "იბერი"-ის (შემდეგში „იბერი“/„კომპანია“/„ორგანიზაცია“ ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდეგში „ფასს“ / „IFRS“) შესაბამისად.

შპს "იბერი"
2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „იბერი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ- 2020	31-დეკ- 2019	31-დეკ- 2018
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	9,786	30,747	25,254
სავაჭრო მოთხოვნები	4	181,583	79,453	243,665
მარაგები	5	142,460	173,333	66,304
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	19,170	421,263	17,406
სულ მიმდინარე აქტივები		352,998	704,795	352,628
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	49,707	98,403	51,272
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,707	98,403	51,272
სულ აქტივები		402,706	803,197	403,901
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	203,891	290,128	167,852
გამოუმუშავებული შემოსავალი	7	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	7	56,127	53,212	68,741
სხვა ვალდებულებები	7	292 139	715,838	135,477
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		552,157	1,059,178	372,069
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
სულ ვალდებულებები		552,157	1,059,178	372,069
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	9	-149,452	-255,981	31,831
სულ კაპიტალი		-149,452	-255,981	31,831
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		402,706	803,197	403,901

ხელმძღვანელი პირები:

დირექტორი: პაატა ქარუხნიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "იბერი"
2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „იბერი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავლები			
საქონლის რეალიზაცია	10	1,093,560	347,020
სხვა შემოსავლები	10	4,029,860	3,510,957
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	3,774	6,831
სულ შემოსავლები		5,127,194	3,864,808
ხარჯები			
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	12	-622,820	-123,100
სხვა შემოსავლების თვითღირებულება	12	-2,826,483	-2,680,860
სახელფასო ხარჯი	13	-963,276	-962,128
ცვეთა და ამორტიზაცია	6 13	-24,253	-12,349
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	13	-386,314	-301,164
	14	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	-197,520	-73,019
სულ ხარჯები		-5,020,665	-4,152,620
ფინანსური შედეგი - მოგება	9	106,529	-287,812

ხელმძღვანელი პირები:

დირექტორი: პაატა ქარუხნიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იბერი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

დასახელება	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-220,961	116,266
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	-773
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		200,000	-110,000
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტში		-20,961	5,493
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		30,746	25,254
სავალუტო კურსის ეფექტი		0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		9,786	30,747

Q

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: პაატა ქარუნშიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა

25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „იბერი“-ის ძირითად საქმიანობას სარემონტო, სამონტაჟო და სამეურნეო სამუშაოებით მომსახურება წარმოადგენს, ასევე სარემონტო & სამეურნეო მასალებით ვაჭრობა. კომპანია ახდენს ოპერირებას მთელი საქართველოს მასშტაბით საშ. 200 – 220 ობიექტზე.

ორგანიზაცია გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2015 წლის 04 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო კოდით 406152470 . ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ისანი, მელანის მე-4 შესახ. #16

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფიქსირებულა ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თუმცა მსგავსი პრეცედენტის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის პოლიტიკით განსაზღვრულია ოპერაციათა თანმიმდევრობა რაც სრულ თანხვედრაშია საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტთან (IAS). კერძოდ ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში - თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS FOR SMES) და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობის მიმართულება, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ღირებულება აღირიცხება სხვაობით თავდაპირველ თვითღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთას ან/და გაუფასურებას შორის. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუ კი მოხდება აქტის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას

გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება სატრანსპორტო საშუალებები, კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები, სხვა ძირითადი საშუალებები ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
სატრანსპორტო საშუალებები	1-5
კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	1-5
სხვა ძირითადი საშუალებები	1-5

საექსპლუატაციო ვადების დადგენისას კომპანია ხელმძღვანელობს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (IAS) 16 -ით

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე არამატერიალური აქტივები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კი (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არსებობის შემთხვევაში გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

რაც შეეხება გამოუმუშავებელ შემოსავალს, ის წარმოადგენს სხვა ვალდებულების იმ შემთხვევას, როდესაც კომპანია დარწმუნებულია, კონკრეტულ კონტრაგენტთან, წინასწარ განსაზღვრულ ვადებში, განსაზღვრული საქონლისა და მომსახურების მიწოდების საჭიროების შესახებ და უტყუარად შეიძლება მისი ღირებულების გამოთვლა, ხოლო ანგარიშსწორება წინ უსწრებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს თანამშრომლები, რომელთა სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში განისაზღვრება საქართველოს საგადადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8 786	30 747	25 254
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები	8 786	30 747	25 254

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

4. მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	181 583	79 453	243 665
მშენებობაზე გადახდილი ავანსები	4 989	161 237	17 406
წინასწარ გაწეული ხარჯები და მომსახურება	14 181	136 786	
გაცემული მოკლევადიანი სესხები/მისალ პროცენტი		116 831	
სხვა მიმდინარე აქტივები		6410	
სულ მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები	200 753	500 715	261 071

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივებისა და მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს კონტრაგენტებთან მომსახურებისა და სავაჭრო მოთხოვნებს წარმოადგენს, რაც ბუნებრივია მოცემულ სფეროში იქედან გამომდინარე, რომ აგარიშსწორებას დაახლოებით 25-30 დღემდე დრო სჭირდება, ეს გარემოება იწვევს თანხების დაგროვებას მოთხოვნების ანგარიშზე.

მოკლევადიანი ფინანსური აქტივების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო და მატერიალური მარაგები	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	142 460	173 333	66 304
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	142 460	173 333	66 304

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს გარკვეული რაოდენობის გასაყიდად გამიზნული მარაგები.

მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რაც გულისხმობს ჯამს შესყიდვის ფასისა და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალური აქტივების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებების შორის სხვაობა არაა.

6. ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სხვა ძირითადი აქტივები	სულ ღირებულება
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	32 404	14 452	4 416	51 272
მატება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	7 576	16 418	74 409	98 403
მატება	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	39 979	9 002	726	49 707

7. მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
კრედიტორული დავალიანება (მომწოდებლები)	203,891	290,128	167,852
მიღებული ავანსები	48,000	691,074	114,633
გადასახდელი ხელფასი	30,620	0	20,844
გადასახდების ერთიანი ანგარიში	56,127	53,212	68,741
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	200,000	0	0
დარიცხული პროცენტები	12,548	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	972	24,764	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	552,157	1,059,178	372,069

მოკლევადიანი ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს, ამას გარდა მნიშვნელოვანია წინასწარ მიღებული შემოსავლები და საგადასახადო ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

8. გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
მიღებული გრძელვადიანი სესხები - ბანკი	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-

9. კაპიტალი

შპს იბერმა ფინანსური შედეგის სახით აჩვენა 2020-ში **106 529** ლარის ოდენობის მოგება.

10. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
საქონლის რეალიზაცია	1,093,560	347,020
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	4,029,860	3,510,957
სულ საოპერაციო შემოსავლები	5,123,420	3,857,977

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს სარემონტო, სამონტაჟო და სამეურნეო სამუშაოებით მომსახურება წარმოადგენს, ასევე სარემონტო & სამეურნეო მასალებით ვაჭრობა.

11. არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	3 774	6 831
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	3 774	6 831

რაც შეეხება არასაოპერაციო შემოსავლებს მის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს საჯარიმო სანქციებიდან და ძირითადი საშ. რეალიზაციით მიღებული შემოსავლი.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2020 წელი	2019 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-622 820	-123 100
სხვა შემოსავლების თვითღირებულება	-2 826 483	-2 680 860
სულ თვითღირებულება	-3 449 302	-2 803 961

13. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
მივლინების ხარჯი	-6,625	-4,418
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	0	-305
საწვავი	-151,105	-139,773
ტრანსპორტირების ხარჯი	-7,801	-14,335
იჯარის ხარჯი	-73,634	-59,941
ოფისის და სამეურნეო ხარჯი	-28,399	-22,293
საკანცელარიო ხარჯები	-314	-463
ბანკის მომსახურების ხარჯები	-2,177	-2,438
კომუნიკაციის ხარჯი	-2,568	-3,834
დაზღვევის ხარჯები	-949	0
ავტოტრანსპორტის რემონტის ხარჯი	-28,188	-25,029
კომპიუტერული ხარჯი & პროგრამული უზრუნველყოფა	0	-206
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	-60,825	-4,237
გადასახადები და მოსაკრებელი	-11,763	-19,412
დაცვის მომსახურება	-513	-229
სხვადასხვა მომსახურებები	-9,859	-4,251
სხვა საერთო ხარჯები	-1,594	0
სულ	-386,314	-301,164

საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს სახელფასო ხარჯი რაც დამახასიათებელია აღნიშნულ საქმიანობისთვის, რაც გამოწვეულია ადამიანური რესურსის მნიშვნელოვნებით ჩვენი სამუშაოების შესრულებისას.

ფინანსური ხარჯებიდან 2020-ის განმავლობაში კომპანიას ქონდა საპროცენტო ხარჯები, ასევე ბანკის მომსახურების საკომისიო ხარჯები.

14. არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები კურსთა

სხვაობიდან	2020 წელი	2019 წელი
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		-
		-
სულ		-

არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს მხოლოდ კურსთა სხვაობი შემოსავლ/ზარჯს.

15. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის გამოქვეყნებას არ განიხილავს, ამას თან ერთვის ის ფაქტიც რომ კომპანია მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო მესამედში შეიქმნეა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

16. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა

ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. თუმცა მნიშვნელოვანს საპროცენტო აქტივებს და ვალდებულებების მიმართ რისკი წარმოადგენს მხოლოდ, შესაბამისად მეტიც არ არის მგრძნობიარე საბაზრო რისკთან მიმართებით. თუმცა მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ აქვს და უახლოეს მომავალში არ ელოდება ტრანზაქციების განხორციელებას უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აღნიშნული რისკისგან დაცულია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 4) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

18. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

კომპანია მომგებიანია და მას აქვს საკმაოდ დიდი რესურსები დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების სახით. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები არ აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს და დღეისათვის კომპანიის ანგარიშებზე არსებული ფულადი ნაშთები ფარავენ მნიშვნელოვან ნაწილს კომპანიის მიმართ წამოყენებულ ან მოსალოდნელ მოთხოვნების.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია აკმაყოფილებს განგრძობითი საწარმოს პრინციპის მოთხოვნებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის მანძილზე.

შპს "იბერი"
2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „იბერი“

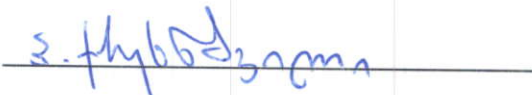
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-დეკ- 2020	31-დეკ- 2019	31-დეკ- 2018
<u>აქტივები</u>				
<u>მოკლევადიანი აქტივები</u>				
ფულადი სახსრები	3	9,786	30,747	25,254
სავაჭრო მოთხოვნები	4	181,583	79,453	243,665
მარაგები	5	142,460	173,333	66,304
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	19,170	421,263	17,406
სულ მიმდინარე აქტივები		352,998	704,795	352,628
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>				
ძირითადი საშუალებები	6	49,707	98,403	51,272
სულ გრძელვადიანი აქტივები		49,707	98,403	51,272
სულ აქტივები		402,706	803,197	403,901
<u>ვალდებულებები</u>				
<u>მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	203,891	290,128	167,852
გამოუმუშავებული შემოსავალი	7	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	7	56,127	53,212	68,741
სხვა ვალდებულებები	7	292,139	715,838	135,477
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		552,157	1,059,178	372,069
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
სულ ვალდებულებები		552,157	1,059,178	372,069
<u>კაპიტალი</u>				
გაუნაწილებელი მოგება	9	-149,452	-255,981	31,831
სულ კაპიტალი		-149,452	-255,981	31,831
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		402,706	803,197	403,901

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: პაატა ქარუხნიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა





25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "იბერი"
2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „იბერი“

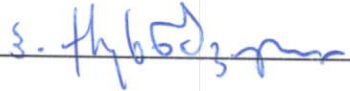
სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავლები			
საქონლის რეალიზაცია	10	1,093,560	347,020
სხვა შემოსავლები	10	4,029,860	3,510,957
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	3,774	6,831
სულ შემოსავლები		5,127,194	3,864,808
ხარჯები			
რეალიზებული პროდ. თვითღირებულება	12	-622,820	-123,100
სხვა შემოსავლების თვითღირებულება	12	-2,826,483	-2,680,860
სახელფასო ხარჯი	13	-963,276	-962,128
ცვეთა და ამორტიზაცია	6 13	-24,253	-12,349
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	13	-386,314	-301,164
	14	0	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	15	-197,520	-73,019
სულ ხარჯები		-5,020,665	-4,152,620
ფინანსური შედეგი - მოგება	9	106,529	-287,812

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი: პაატა ქარუხნიშვილი

ბუღალტერი: ლელა კორსავა





25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იბერი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

დასახელება	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-220,961	116,266
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	-773
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		200,000	-110,000
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		-20,961	5,493
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		30,746	25,254
სავალუტო კურსის ეფექტი		0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		9,786	30,747

Q

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი: პაატა ქარუხნიშვილი



ბუღალტერი: ლელა კორსავა



25 სექტემბერი 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 5-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.