

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2022

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ძირითადი ინფორმაცია	7
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	8
3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
6. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	17
7. მარაგები	17
8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	17
9. ძირითადი საშუალებები	19
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები	21
12. ამონაგები	21
13. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	22
14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	22
15. არასაოპერაციო შემოსავალი	22
16. არასაოპერაციო ხარჯი	22
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
18. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები	24
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	24

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

აქტივები

მიმდინარე აქტივები	31.12.2021	31.12.2020	შენიშვნა
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	135,257	667,735	4
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	334,696	372,579	5
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	309,867	-	6
გადახდილი ავანსები	7,296	37,280	
მარაგები	77,642	243,121	7
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	60,522	
სხვა აქტივები	5,163	3,084	
სულ მიმდინარე აქტივები	869,921	1,384,320	

გრძელვადიანი აქტივები

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	308,990	-	8
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	335,523	242,819	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები	644,513	242,819	
სულ აქტივები	1,514,434	1,627,140	

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,125	55,223	10
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	82,446	33,497	11
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	115,571	88,720	
სულ ვალდებულებები	115,571	88,720	

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	21,369	37,509	
გაუნაწილებელი მოგება	1,377,525	1,500,825	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	1,398,894	1,538,334	
არამაკონტროლებელი წილი	(31)	86	
არამაკონტროლებელი წილი - ამხანაგობა იერი	(31)	86	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,398,863	1,538,419	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,514,434	1,627,139	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 21 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეიმურაზ ჯოხაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**
(1 ლარი)

	2021	2020	შენიშვნა
ამონაგები	3,154,368	4,388,128	12
თვითღირებულების ხარჯები	(2,887,606)	(3,219,007)	13
საერთო მოგება	266,762	1,169,121	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(266,091)	(467,649)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(91,612)	(86,016)	
იჯარის ხარჯი	(22,500)	(22,500)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(39,970)	(55,086)	14
საპროცენტო შემოსავალი	13,964	38	
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(40)	1,847	
არასაოპერაციო შემოსავალი	16,075	39,364	15
არასაოპერაციო ხარჯი	(5)	(56,281)	16
მოგება დაბეგვრამდე	(123,417)	522,838	
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	(123,417)	522,838	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება	(123,417)	522,838	
<i>მათ შორის, მოგება ან ზარალი მისაკუთვნებელი:</i>			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	(123,300)	522,453	
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე	(116)	385	
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:	(123,417)	522,838	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავალი:	(123,417)	522,838	
<i>მათ შორის, სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:</i>			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	(123,300)	522,453	
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე	(116)	385	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 21 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეიმურაზ ჯოხაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთათვის მისაკუთვნებელი	არამაკონტროლ ებული წილი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	44,009	938,752	264,109	(300)	982,461
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	(6,500)	-	-	-	(6,500)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		562,074	562,074	385	562,459
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	37,509	1,500,826	826,183	86	1,538,420
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	(16,140)	-	-	-	(16,140)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(123,417)	(123,300)	(116)	(123,417)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	21,369	1,377,409	702,883	(31)	1,398,863

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 21 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეიმურაზ ჯოხაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	253,911	(48,803)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(769,439)	(99,379)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(16,140)	(6,500)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(531,667)	(154,682)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(810)	1,847
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	667,735	820,570
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	135,257	667,735

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 21 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეიმურაზ ჯოხაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „იერი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 1999 წლის 31 აგვისტოს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 211389781. იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კოსტავას ქ., N 60. ფაქტობრივი მისამართია: თბილისი კოსტავას 71.

კომპანიის დირექტორია თეიმურაზ ჯოხაძე (პ.ნ. 01010009154).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო სარემონტო სამუშაოების შესრულება, ასევე, სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

კომპანიის ერთპიროვნული 100%-იანი წილის მფლობელია რეზიდენტი ფიზიკური პირი - ჯონი ჯოხაძე (01010012277, საქართველო).

კომპანია წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი საწარმოს მშობელ კომპანიას (რომლებიც ერთობლივად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“).

კომპანიამ შვილობილი საწარმო - ამხანაგობა იერი დააფუძნა 2019 წლის 23 აპრილს. საიდენტიფიკაციო კოდია 202489397. იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კოსტავას ქ., N 60. ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი - თეიმურაზ ჯოხაძე (პ.ნ. 01010009154). პარტნიორები:

შპს „იერი“ – წილი კაპიტალში 95.90% (რეგისტრირებული 31.08.1999წ. საიდენტიფიკაციო კოდი - 211389781. იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კოსტავას ქ., N 60.)

შპს „არქიტექტურალ მოდელინგ გრუპი“ - წილი კაპიტალში 4.10% (რეგისტრირებული 30.05.2016წ. საიდენტიფიკაციო კოდი - 405151927. იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ზ.ფანასკერტელ-ციციშვილის ქ., N 18ა, ბ.#7).

კომპანიამ მეკავშირე საწარმო - შპს „იერი ჯგუფი“ დააფუძნა 2021 წლის 5 აპრილს. საიდენტიფიკაციო კოდია 405453904. იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კოსტავას ქ., N 60. ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირები - თეიმურაზ ჯოხაძე (პ.ნ. 01010009154), ბექა ქრისტესიაშვილი (პ.ნ. 01010012220). პარტნიორები: შპს „იერი“ – წილი კაპიტალში 50% (რეგისტრირებული 31.08.1999წ. საიდენტიფიკაციო კოდი - 211389781. იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კოსტავას ქ., N 60.)

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ABEKA“ - წილი კაპიტალში 50% (რეგისტრირებული 24.12.2021წ. საიდენტიფიკაციო კოდი - 404978565. იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, შ. ნუცუბიძის ფერდობი, III მ/რ, IV კვ., კორ. 3, ბ. 39). ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირები - ბექა ქრისტესიაშვილი (პ.ნ. 01010012220), მიხეილ თანდილაშვილი (პ.ნ. 01026016239). პარტნიორი: წილი კაპიტალში 100% - ბექა ქრისტესიაშვილი (პ.ნ. 01010012220). კომპანიას დაფუძნების დღიდან დღემდე სამეურნეო ოპერაციები არ განუხორციელებია.

კომპანიამ მეკავშირე საწარმო - შპს „იერი ჯგუფი“ დააფუძნა 2021 წლის 27 დეკემბერს. საიდენტიფიკაციო კოდია 404626785. იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კოსტავას ქ., N 60. ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი - თეიმურაზ ჯოხაძე (პ.ნ. 01010009154). პარტნიორები:

შპს „იერი“ - წილი კაპიტალში 50% (რეგისტრირებული 31.08.1999წ. საიდენტიფიკაციო კოდი - 211389781. იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, კოსტავას ქ., N 60.)

შპს „ერთი“ - წილი კაპიტალში 50% (რეგისტრირებული 24.12.2021წ. საიდენტიფიკაციო კოდი - 404626730. იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ტარას შევჩენკოს ქუჩა, №18 / ზურაბ ჟვანია ქუჩა, №17, ბინა №2). ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი - პაატა სირაძე (პ.ნ. 61001014683). პარტნიორი: წილი კაპიტალში 100% - პაატა სირაძე (პ.ნ. 61001014683).

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

2019 წლიდან დაწყებული, ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს შსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, ჯგუფი წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, ჯგუფს არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2021 და 2020 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი / 1 USD	3.0976	3.2766
ლარი / 1 EUR	3.504	4.0233

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი კომპანია

შვილობილი კომპანია არის ის საწარმო, რომელიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს. უმცირესობის წილი წარმოდგენილია კაპიტალში.

მეკავშირე საწარმო

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო (მათ შორის, არაიურიდიული პირი, როგორიცაა ამხანაგობა), რომელზეც ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და, ამავე დროს, იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, რაც არ გულისხმობს

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინვესტორის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას. მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება წილობრივი მეთოდით.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებული ელიმინირებული ოპერაციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ოპერაციები, და ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება, რომელიც წარმოიქმნება შიდაჯგუფური ტრანზაქციებიდან ელიმინირდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

გუდვილი

ჯგუფის მიერ საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შეძენილი გუდვილი აღიარებულია აქტივად; თავდაპირველად გუდვილი შეფასებულია თვითღირებულებით, რაც გამოითვლება საწარმოთა გაერთიანების ღირებულების მეტობის თანხით მყიდველი საწარმოს წილზე იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში; თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მშობელი საწარმოს მიერ საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი ასახულია თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით; გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

ა) ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია ამონაგების შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ჯგუფის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან და სხვა შემოსავალი. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

ჯგუფის მიმდინარე მოგების გადასახადი 2017 წლამდე გამოითვლება საგადასახადო მოგების

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო შემოსავლებსა და გამოსაქვით ხარჯებს შორის სხვაობის) და მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთის გამოყენებით.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა), არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები ჯგუფის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2021 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% შეადგენდა.

ვ) მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ჯგუფი არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია.

ჯგუფი აღრიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

შენობა-ნაგებობები	- 20 წელი
მანქანა-დანადგარები	- 5-10 წელი
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 4-5 წელი
მსუბუქი ავტომობილები, სპეც-ტექნიკა	- 5-10 წელი
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	- 4-5 წელი
განუსაზღვრელ ვადიანი არამატერიალური აქტივები	- 10 წელი

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა დანიშნულებისამებრ ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს ჯგუფისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მომსახურებიდან და მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილ გადასახადებსა და წინასწარ გაწეულ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ლ) აქტივების გაუფასურება

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

მ) ხარჯების აღიარება

ჯგუფი გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (ბალანსში) აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	3,387	3,640
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	131,870	664,095
სულ	135,257	667,735

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	334,696	372,579
სულ	334,696	372,579

6. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

შპს იერს გაცემული აქვს სესხი მეკავშირე საწარმოზე - შპს იერი ჯგუფზე 309,760 ლარი (100,000 აშშ დოლარი) 1 წლის ვადით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6.3%-ს. გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 107 ლარს (35 აშშ დოლარი).

7. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
მასალები	77,325	240,935
საწვავ-საცხები მასალები	317	2,186
სულ	77,642	243,121

8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

შპს იერის მიერ განხორციელებული ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში - შპს იერი ჯგუფში აღრიცხულია წილობრივი მეთოდის გამოყენებით და შეადგენს 308,990 ლარს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები

მიმდინარე აქტივები

	31.12.2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	114,186
გადახდილი ავანსები	23,232
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	216
სხვა აქტივები	308,990
სულ მიმდინარე აქტივები	446,624

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	478,394
სულ გრძელვადიანი აქტივები	478,394
სულ აქტივები	925,018

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	309,867
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	309,867

სულ ვალდებულებები

309,867

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	617,980
გაუნაწილებელი მოგება	(2,829)
სულ საკუთარი კაპიტალი	615,151
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	925,018

საქმიანობის შედეგები

	2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(651)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,302)
მოგება/(ზარალი) საკუთარ სხვაობებიდან	(770)
არასაოპერაციო ხარჯი	(107)
მოგება დაბეგვრამდე	(2,829)
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	(2,829)
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება	(2,829)

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სპეციალური ინსტრუმენტები	მსუბუქი ავტომობილები	სპეც- ტექნიკა	სპეც- ტექნიკა	სპეც- ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერი- ალური აქტივები	სულ
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	30,048	25,078	50,460	47,631	72,437	72,437	72,437	238,992	57,096	975	522,716
შემოსვლა	-	-	-	-	175,900	175,900	175,900	19,416	-	-	195,316
გასვლა	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)	(30,000)	-	-	-	(30,000)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	30,048	25,078	50,460	47,631	218,337	218,337	218,337	258,408	57,096	975	688,032
დაგროვილი ცვეთა											
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	-	(6,780)	(33,083)	(26,554)	(33,059)	(33,059)	(33,059)	(131,972)	(48,157)	(292)	(279,897)
ცვეთის ხარჯი	-	(1,254)	(10,319)	(6,481)	(31,834)	(31,834)	(31,834)	(37,444)	(4,183)	(97)	(91,612)
გასული ძს დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	19,000	19,000	19,000	-	-	-	19,000
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(8,034)	(43,402)	(33,035)	(45,893)	(45,893)	(45,893)	(169,416)	(52,339)	(390)	(352,509)
წმინდა საბალანსო ღირებულება											
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	30,048	18,298	17,377	21,076	39,378	39,378	39,378	107,020	8,939	682	242,819
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	30,048	17,044	7,058	14,596	172,444	172,444	172,444	88,992	4,757	585	335,523

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სპეციალური ინსტრუმენტ ები	მსუბუქი ავტომობილ ები	სპეც- ტექნიკა	სპეც- ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებებ ი	არამატერია ლური აქტივები	სულ
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარი	30 048	25 078	50 460	31 988	30 000	30 000	204 992	55 658	975	429 198
შემოსვლა	-	-	-	15 643	42 437	42 437	92 988	1 439	-	152 506
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(58 988)	-	-	(58 988)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	30 048	25 078	50 460	47 631	72 437	72 437	238 992	57 096	975	522 716
დაგროვილი ცვეთა										
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარი	-	(5 526)	(22 707)	(19 555)	(20 693)	(20 693)	(88 896)	(42 207)	(195)	(199 779)
ცვეთის ხარჯი	-	(1 254)	(10 376)	(7 000)	(12 366)	(12 366)	(48 974)	(5 949)	(97)	(86 016)
გასული ძს დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	5 899	-	-	5 899
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(6 780)	(33 083)	(26 554)	(33 059)	(33 059)	(131 972)	(48 157)	(292)	(279 897)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარი	30 048	19 552	27 753	12 434	9 307	9 307	116 096	13 450	780	229 419
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	30 048	18 298	17 377	21 076	39 378	39 378	107 020	8 939	682	242 819

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	27,831	22,317
სხვა ვალდებულებები	5,294	32,907
სულ	33,125	55,223

11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო ორგანოში არსებობდა სხვადასხვა სააღრიცხვო ბარათები სხვადასხვა გადასახადების მიხედვით. შესაბამისად, შესაძლებელი იყო, რომ ერთ გადასახადში კომპანიას ჰქონოდა გადასახადის ზედმეტობა, ხოლო მეორე გადასახადში - საგადასახადო დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ ავტომატურად აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

ჯგუფი ძირითადად ოთხი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი და მოგების გადასახადები.

	31.12.2021	31.12.2020
ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიში	(41,699)	(116,266)
მომდევნო პერიოდებში დადგენილი დავალიანებები ან დასადგენი თანხები	124,145	88,997
ჩასათვლელი აქტივები	-	244
სულ	82,446	(27,025)

12. ამონაგები

	2021	2020
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	3,154,368	4,388,128
სულ	3,154,368	4,388,128

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

13. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

	2021	2020
ძირითადი მასალების ხარჯები	(1,064,414)	(1,306,050)
პირდაპირი ხელფასი	(719,634)	(758,074)
დამხმარე მასალების ხარჯები	(29,116)	(39,798)
საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	(43,817)	(60,646)
საწვავის ხარჯები	(131,610)	(110,957)
მომსახურების ხარჯები	(899,017)	(943,483)
სულ	(2,887,606)	(3,219,007)

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
კომუნალური ხარჯები	(1,426)	(1,262)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(6,800)	(6,472)
საგადასახადო ხარჯები	(6,185)	(5,683)
საბანკო ხარჯები	(19,149)	(40,006)
სხვა ხარჯები	(6,410)	(1,662)
სულ	(39,970)	(55,086)

15. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
არასაოპერაციო მოგება ძს რეალიზაციიდან	14,000	-
არასაოპერაციო მოგება ძს რეალიზაციიდან	1,000	39,000
სხვა შემოსავლები	1,075	364
სულ	16,075	39,364

16. არასაოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
არასაოპერაციო ზარალი ძს ჩამოწერიდან	-	(53,089)
არასაოპერაციო ზარალი ძს რეალიზაციიდან	-	(1,260)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(5)	(1,932)
სულ	(5)	(56,281)

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

დაკავშირებულ მხარეთა ტრანზაქციები განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	31.12.2021	31.12.2020	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასი	-	-	(57,554)	(158,525)

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	31.12.2021	31.12.2020	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	(40,141)	(54,975)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე კომპანიებთან

	31.12.2021	31.12.2020	2021 წელი	2020 წელი
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	309,867	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	107	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	31.12.2021	31.12.2020	2021 წელი	2020 წელი
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	5,294	-	-	-
ხელფასი	-	-	(15,600)	(29,477)
იჯარის ხარჯები	-	-	(15,000)	(22,500)

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

18. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონა ვირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, მშობელ კომპანიას გააჩნია ერთი მიმდინარე სასამართლო დავა. კომპანია წარმოადგენს მოსარჩელე მხარეს, მოპასუხე მხარე - შპს „ადამ გრუპი“. დავის საგანს წარმოადგენს ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ფულადი ვალდებულების 159,954 ლარის გადახდა. ქ.თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2020 წლის 6 ივლისის გადაწყვეტილებით მოპასუხეს დაეკისრა მოსარჩელე მხარის სასარგებლოდ თანხის გადახდა.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 21 სექტემბერს.