

შპს ივერია

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ივერია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ივერია“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება.

შპს ივერია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	2 811 483	2 351 201	2 223 430
საინვესტიციო ქონება	4	11 355 925	11 953 159	10 954 051
არამატერიალური აქტივები	5	2 158	2 174	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14 169 566	14 306 534	13 177 481
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	4 619 513	2 319 983	753 107
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	338 749	535 529	77 393
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	75 994	257 884	97 539
სულ მიმდინარე აქტივები		5 034 256	3 113 396	928 039
სულ აქტივები		19 203 822	17 419 930	14 105 520
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		12 697 919	12 688 757	11 980 593
გაუნაწილებელი მოგება		(3 292 068)	(2 181 655)	(577 412)
სხვა რეზერვები		908 500	908 500	-
სულ კაპიტალი		10 314 352	11 415 603	11 403 180
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	4 894 640	2 552 451	1 290 302
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 894 640	2 552 451	1 290 302
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	9	2 717 579	2 221 739	337 280
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1 277 251	1 230 137	1 074 758
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 994 830	3 451 876	1 412 038
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19 203 822	17 419 930	14 105 520

- - -

დირექტორი

შპს ივერია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	2 811 483	2 351 201	2 223 430
საინვესტიციო ქონება	4	11 355 925	11 953 159	10 954 051
არამატერიალური აქტივები	5	2 158	2 174	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14 169 566	14 306 534	13 177 481
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	4 619 513	2 319 983	753 107
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	338 749	535 529	77 393
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	75 994	257 884	97 539
სულ მიმდინარე აქტივები		5 034 256	3 113 396	928 039
სულ აქტივები		19 203 822	17 419 930	14 105 520
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		12 697 919	12 688 757	11 980 593
გაუნაწილებელი მოგება		(3 292 068)	(2 181 655)	(577 412)
სხვა რეზერვები		908 500	908 500	-
სულ კაპიტალი		10 314 352	11 415 603	11 403 180
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	4 894 640	2 552 451	1 290 302
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 894 640	2 552 451	1 290 302
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	9	2 717 579	2 221 739	337 280
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1 277 251	1 230 137	1 074 758
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 994 830	3 451 876	1 412 038
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19 203 822	17 419 930	14 105 520

შპს ივერია

29.09.2022

დირექტორი



შპს ივერია

მოგება-ზარალი დასხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავლები	11	440 912	528 912
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(71 577)	(144 437)
საერთო მოგება		369 335	384 474
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(974 402)	(1 107 570)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი		(237 715)	(219 427)
ფინანსური ხარჯები		(435 794)	(226 527)
შემოსულობა/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		227 536	(479 903)
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(59 373)	44 711
მოგება დაბეგვრამდე		(1 110 413)	(1 604 243)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(1 110 413)	(1 604 243)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		(1 110 413)	(1 604 243)
		-	-

დირექტორი

შპს ივერია

მოგება-ზარალი დასხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავლები	11	440 912	528 912
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(71 577)	(144 437)
საერთო მოგება		369 335	384 474
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(974 402)	(1 107 570)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი		(237 715)	(219 427)
ფინანსური ხარჯები		(435 794)	(226 527)
შემოსულობა/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		227 536	(479 903)
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(59 373)	44 711
მოგება დაბეგვრამდე		(1 110 413)	(1 604 243)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(1 110 413)	(1 604 243)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		(1 110 413)	(1 604 243)



დირექტორი

29.09.2022.

შპს ივერია

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების
ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

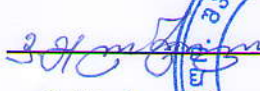
	შენიშვნა	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2020 წლის 1 იანვარი		11 980 593	(577 412)	-	11 403 180
მოგების განაწილება					-
სრული შემოსავალი			(1 604 243)		(1 604 243)
რეზერვების ზრდა				908 500.24	908 500
კაპიტალის ზრდა		708 165			708 165
2020 წლის 31 დეკემბერი		12 688 757	(2 181 655)	908 500	11 415 603
მოგების განაწილება					-
სრული შემოსავალი			(1 110 413)		(1 110 413)
რეზერვების ზრდა					-
კაპიტალის ზრდა		9 162			9 162
2021 წლის 31 დეკემბერი		12 697 919	(3 292 068)	908 500	10 314 352

დირექტორი

შპს ივერია

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების
ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2020 წლის 1 იანვარი		11 980 593	(577 412)	-	11 403 180
მოგების განაწილება					-
სრული შემოსავალი			(1 604 243)		(1 604 243)
რეზერვების ზრდა				908 500.24	908 500
კაპიტალის ზრდა		708 165			708 165
2020 წლის 31 დეკემბერი		12 688 757	(2 181 655)	908 500	11 415 603
მოგების განაწილება					-
სრული შემოსავალი			(1 110 413)		(1 110 413)
რეზერვების ზრდა					-
კაპიტალის ზრდა		9 162			9 162
2021 წლის 31 დეკემბერი		12 697 919	(3 292 068)	908 500	10 314 352


 დირექტორი



09 2022.

შპს ივერია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	1 327 087	633 534
შემენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	-	-
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(649 669)	(333 788)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(1 906 947)	(2 281 654)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(106 185)	(226 161)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	-	-
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1 335 713)	(2 208 068)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(481 175)	(243 344)
გაცემული სესხები	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(481 175)	(243 344)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	4 305 480	3 501 167
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(2 430 065)	(851 658)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	-	-
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(211 675)	(74 287)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1 663 739	2 575 223
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(28 742)	36 535
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(181 890)	160 345
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	257 884	97 539
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	75 994	257 884

დირექტორი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ივერია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	1 327 087	633 534
შემძენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	-	-
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(649 669)	(333 788)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(1 906 947)	(2 281 654)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(106 185)	(226 161)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	-	-
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1 335 713)	(2 208 068)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(481 175)	(243 344)
გაცემული სესხები	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(481 175)	(243 344)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	4 305 480	3 501 167
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(2 430 065)	(851 658)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	-	-
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(211 675)	(74 287)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1 663 739	2 575 223
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(28 742)	36 535
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(181 890)	160 345
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	257 884	97 539
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	75 994	257 884



29.09.2022

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ივერია

1. შპს „ივერია“ და მისი საქმიანობა

შპს „ივერია“ ს/კ 443867451 („კომპანია“) დაარსდა 2019 წლის 4 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100 % წილის მფლობელი მფლობელებია შპს „ლიტ ჯეო ინვესტი“ ს/კ 243859749

კომპანიის დირექტორია: ვალერი გელაშვილი, პნ 01020005329

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი კორპუსების მშენებლობა და რეალიზაცია.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია რუსთაველის 2.ხაშური, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

შპს ივერია

ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი	5

შპს ივერია

სპეციალური ინსტრუმენტები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

შპს ივერია

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირის ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელმწიფოებრივ ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს ივერია

31 დეკემბერი
2021

ლარი/1 აშშ დოლარი
ლარი/1 ევრო

3.2766
4.0233

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაზრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

შპს ივერია

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

შპს ივერია

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ელექტრონული მოწყობილობები	ოფისი აღჭურვილობა და ავიჯი	სხვა აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	100 000.00	1 057 127.36	116 946.15	85 308.86	509 498.81	80 703.67	384 116.66	2 333 701.51
შეძენა	-	211 516.47	81 235.98	10 842.74	265 273.26	2 144.17	60 258.83	631 271.45
გასვლა	-	(91 157.77)	(89 232.13)	(4 721.60)	(234 437.07)	(6 847.84)	(187 375.49)	(613 771.90)
2020 წლის 31 დეკემბერი	100 000.00	1 177 486.06	108 950.00	91 430.00	540 335.00	76 000.00	257 000.00	2 351 201.06
შეძენა	-	365 287.10	65 446.29	-	105 612.92	-	282 473.23	818 819.54
გასვლა	-	-	(74 686.61)	-	-	-	(110 000.00)	(184 686.61)
2021 წლის 31 დეკემბერი	100 000.00	1 542 773.16	99 709.68	91 430.00	645 947.92	76 000.00	429 473.23	2 985 333.99
დაგროვილი ცვეთა								-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(36 410.53)	(8 727.27)	(4 340.67)	(26 043.82)	(2 739.14)	(32 009.72)	(110 271.15)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(54 747.24)	(5 689.43)	-	(100 884.79)	(4 108.70)	(24 394.92)	(189 825.08)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	91 157.77	14 416.70	4 340.67	126 928.61	6 847.84	56 404.64	300 096.23
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(42 275.59)	(7 651.02)	(8 436.30)	(77 591.11)	(2 277.72)	(39 573.78)	(177 805.52)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	391.92	-	-	-	3 562.19	3 954.11
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(42 275.59)	(7 259.10)	(8 436.30)	(77 591.11)	(2 277.72)	(36 011.59)	(173 851.41)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								-
2020 წლის 31 დეკემბერი	100 000.00	1 177 486.06	108 950.00	91 430.00	540 335.00	76 000.00	257 000.00	2 351 201.06
2021 წლის 31 დეკემბერი	100 000.00	1 500 497.57	92 450.58	82 993.70	568 356.81	73 722.28	393 461.64	2 811 482.58

5. მარაგები

	2021	2020	2019
დაუმთავრებელი მშენებლობა	4 377 557	2 113 936	635 334
სხვა მარაგი	107 654	99 194	76 047
დაუმთავრებელი წარმოება	83 941	34 258	41 727
სამშენებლო მასალები	49 555	72 170	-
საწვავი	807	424	-
სულ მარაგები	4 619 513	2 319 983	753 107

-

-

-

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	22 528	46 482	34 416

შპს ივერია

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	773 929	665 542	43 541
საექვო ვალების ანარიცხები	(457 707)	(219 992)	(565)
საგადასახადო აქტივი	-	43 497	-
სულ საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	338 749	535 529	77 393

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021	2020	2019
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	68 961	245 745	23
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 014	7 636	85 759
ნაღდი ფული უცხოური ვალუტაში	-	-	-
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	6 019	4 503	11 757
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	75 994	257 884	97 539
	-	-	-

8. სესხები

	2021	2020	2019
გრძელვადიანი სესხები	4 894 640	2 552 451	1 290 302
მოკლევადიანი სესხები	2 717 579	2 221 739	337 280
სულ მიღებული სესხები	7 612 219	4 774 190	1 627 582
	-	-	-

მიღებული სესხები	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2021	2020	2019
ვალერი გელაშვილი	აშშ დოლარი	6.6%	2 024	5 909 915	2 303 390	1 398 673
ვალერი გელაშვილი	ევრო	6.1%	2 024	180 984	545 677	36 672
ლიტ ჯეო ინვესტი	ლარი	8.3%	2021	-	118 720	192 238
ლიტ ჯეო ინვესტი	აშშ დოლარი	6.3%	2024	1 521 319	1 806 403	-
სულ სესხები				7 612 219	4 774 190	1 627 582

კომპანიას ყველა სესხი აღებული აქვს
დაკავშირებული მხარისგან;

9. საფაქრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020	2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	408 733	1 194 207	1 045 483
მიღებული ავანსები	847 190	34 415	-
საგადასახადო ვალდებულებები	19 067	(0)	29 367
სხვა ვალდებულებები	2 261	1 516	(92)
სულ საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	1 277 251	1 230 137	1 074 758

შპს ივერია

10. შემოსავლები

	2021	2020
საიჯარო მომსახურება	261 909	300 399
სასტუმროს მომსახურება	91 086	60 080
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	87 917	168 433
სულ შემოსავლები	440 912	528 912

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(71 577)	(144 437)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(71 577)	(144 437)

12. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2020	2019
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	(512 243)	(714 598)
შრომის ანაზღაურება	(155 558)	(97 204)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(133 234)	(124 976)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	(75 121)	(69 934)
საწვავის ხარჯები	(24 201)	(2 170)
სამეურნეო ხარჯი	(21 431)	(15 999)
საიჯარო ქირა	(21 000)	(5 500)
მომსახურების ხარჯი	(15 370)	(5 831)
ავტო სარტანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯი	(6 873)	(2 025)
დაცვის ხარჯი	(3 915)	(26 226)
საბანკო ხარჯები	(2 955)	(4 208)
სასტუმროს მომსახურების თვითღირებულება	(1 084)	(26 706)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 416)	(12 193)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(974 402)	(1 107 570)

13. დაკავშირებული მხარეები

2021 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

დაკავშირებული მხარეები	2021	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა			6 090.00
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1 111 578.00	1 006 529.00
მიღებული სესხები	7 612 218.87	4 774 189.60	1 627 581.88

შპს ივერია

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

დაკავშირებული მხარეები	2021	2020
საქონლის გაყიდვა	52 854.00	
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსავალი	264 303.00	32 203.00
საიჯარო შემოსავალი	9 152.00	5 220.00
ფინანსური ხარჯები	(435 794.22)	(226 526.80)

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

შპს ივერია

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არსებული ფულადი სახსრები მრავალჯერ აღემატება, ხოლო სასესხო ვალდებულებები მხოლოდ დამფუძნებლის წინაშე გააჩნია, იმის რისკი, რომ კომპანია დადგება ლიკვიდურობის პრობლების წინაშე მცირეა.

16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

17. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ივერია

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ფიქსირებულ განაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არსებული ფულადი სახსრები მრავალჯერ აღემატება, ხოლო სასესხო ვალდებულებები მხოლოდ დამფუძნებლის წინაშე გააჩნია, იმის რისკი, რომ კომპანია დადგება ლიკვიდურობის პრობლების წინაშე მცირეა.

16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

17. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთი მნიშვნელოვანი გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.



3.21.05.2022