

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტის დასკვნა

31 დეკემბერი 2021

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

შინაარსი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9-30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბოლიას“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „იბოლიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მენეჯმენტმა ვერ შეძლო 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლამდე შეძენილი ძირითადი საშუალებების შესყიდვის დოკუმენტების ჩვენთვის წარმოდგენა, რომელთა წმინდა საბალანსო ღირებულებამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 283,860 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 492,588 ლარი). აღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, იყო თუ არა რაიმე კორექტირება საჭირო ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან, ცვთის ხარჯსა და გაუნაწილებელ მოგებასთან მიმართებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული მონაცემი არსებითია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია ამ საკითხის გამო.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ იმ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იყო 656,696 ლარის ოდენობით (2020: 1,207,684 ლარის). ამასთან, ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავრწმუნდით საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და წლის ბოლოს არსებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობის, შესწორებებისა და ფიზიკური მდგომარეობის საკითხებში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებულ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში. აღნიშნული მონაცემი არსებითია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია ამ საკითხის გამო.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაშია ახსნილი, კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებულ პროექტში, რომლის მიზანია სამეწარმეო კულტურის ხელშეწყობა მთელი ქვეყნის მასშტაბით ახალი საწარმოების შექმნის სტიმულირებით და არსებული ოპერაციების გაფართოების ხელშეწყობით. პროექტის ფარგლებში სახელმწიფო ანაზღაურებს საპროცენტო ხარჯის გარკვეულ ნაწილს, თუ კომპანიამ შეიძინა ძირითადი საშუალებები და აღჭურვილობა აღნიშნული პროგრამის მიზნების მისაღწევად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად კომპანიამ მიიღო სახელმწიფო გრანტი მიღებული სესხების საპროცენტო

ხარჯების დასაფინანსებლად. 2021 წლის განმავლობაში მიღებულმა გრანტმა შეადგინა 304,712 ლარი (2020: 360,197 ლარი). კომპანიამ არ შეაფასა მიღებული გრანტები მსს ფასს-ის 24-ე განყოფილების მოთხოვნების შესაბამისად. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება მიღებულ სახელმწიფო გრანტებთან, აგრეთვე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასთან, მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასთან, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასთან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს, ყურადღება შევამჩიოთ მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დადებითი კაპიტალის მიუხედავად, კომპანიას 2021 და 2020 საანგარიშგებო წლებში აქვს დაგროვილი ზარალი, შესაბამისად გაუნაწილებელი მოგება 2021 წელს შემცირდა 5,681,064 ლარიდან 857,487 ლარამდე. გარდა ამისა, კომპანიას აქვს წამგებიანი კონტრაქტები, რაც ნიშნავს იმას, რომ საწარმოს აქვს გარდაუვალი ხარჯები ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად. შესაბამისად ეს მოვლენები და პირობები მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა, კომპანია აგრძელებს ძალისხმევას ფინანსური სირთულეების დაძლევის გეგმის განსახორციელებლად. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით და კომპანიის ფუნქციონირებადობა დიდად არის დამოკიდებული მე-2 შენიშვნაში განხილულ ფაქტორებზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა თქვენი ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან მიმართებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 11 ნოემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

11 ნოემბერი, 2022

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთაზა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „იბოლიას“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს:****პირობითი მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს „იბოლიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბაჯში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მენეჯმენტმა ვერ შეძლო 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლამდე შეძენილი ძირითადი საშუალებების შესყიდვის დოკუმენტების ჩვენთვის წარმოდგენა, რომელთა წმინდა საბალანსო ღირებულებამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 283,860 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 492,588 ლარი). აღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, იყო თუ არა რაიმე კორექტირება საჭირო ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან, ცვეთის ხარჯსა და გაუნაწილებელ მოგებასთან მიმართებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული მონაცემი არსებითია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია ამ საკითხის გამო.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ იმ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იყო 656,696 ლარის ოდენობით (2020: 1,207,684 ლარის). ამასთან, ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავრწმუნდით საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და წლის ბოლოს არსებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობის, შესწორებებისა და ფიზიკური მდგომარეობის საკითხებში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებულ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში. აღნიშნული მონაცემი არსებითია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია ამ საკითხის გამო.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაშია ახსნილი, კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებულ პროექტში, რომლის მიზანია სამეწარმეო კულტურის ხელშეწყობა მთელი ქვეყნის მასშტაბით ახალი საწარმოების შექმნის სტიმულირებით და არსებული ოპერაციების გაფართოების ხელშეწყობით. პროექტის ფარგლებში სახელმწიფო ანაზღაურებს საპროცენტო ხარჯის გარკვეულ ნაწილს, თუ კომპანიამ შეიძინა ძირითადი საშუალებები და აღჭურვილობა აღნიშნული პროგრამის მიზნების მისაღწევად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად კომპანიამ მიიღო სახელმწიფო გრანტი მიღებული სესხების საპროცენტო

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ხარჯების დასაფინანსებლად. 2021 წლის განმავლობაში მიღებულმა გრანტმა შეადგინა 304,712 ლარი (2020: 360,197 ლარი). კომპანიამ არ შეაფასა მიღებული გრანტები მსს ფასს-ის 24-ე განყოფილების მოთხოვნების შესაბამისად. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება მიღებულ სახელმწიფო გრანტებთან, აგრეთვე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასთან, მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასთან, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასთან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს, ყურადღება შევაჩეროთ მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დადებითი კაპიტალის მიუხედავად, კომპანიას 2021 და 2020 საანგარიშგებო წლებში აქვს დაგროვილი ზარალი, შესაბამისად გაუნაწილებელი მოგება 2021 წელს შემცირდა 5,681,064 ლარიდან 857,487 ლარამდე. გარდა ამისა, კომპანიას აქვს წამგებიანი კონტრაქტები, რაც ნიშნავს იმას, რომ საწარმოს აქვს გარდაუვალი ხარჯები ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად. შესაბამისად ეს მოვლენები და პირობები მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა, კომპანია აგრძელებს ძალისხმევას ფინანსური სირთულეების დაძლევის გეგმის განსახორციელებლად. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით და კომპანიის ფუნქციონირებადობა დიდად არის დამოკიდებული მე-2 შენიშვნაში განხილულ ფაქტორებზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა თქვენი ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან მიმართებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 11 ნოემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დავაგშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

11 ნოემბერი, 2022

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთბა

RSM Georgia



შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		15,527,852	20,108,786
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(17,766,196)	(20,048,846)
შემდგომი პერიოდის ზარალი		(534,961)	-
საერთო მოგება	4	(2,773,305)	59,940
ცვლილება რეზერვებში	13	(194,404)	(137,109)
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	11,021	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,478,950)	(981,675)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	-	36,864
ფინანსური ხარჯები	7	(220,549)	(103,999)
კურსთაშორის მოგება(ზარალი)		(27,780)	(10,621)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	8	241,984	462,168
მოგება დაბეგვრამდე		(4,441,983)	(674,432)
მოგების გადასახადი	9	(26,130)	(18,769)
წმინდა მოგება		(4,468,113)	(693,201)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		15,527,852	20,108,786
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(17,766,196)	(20,048,846)
შემდგომი პერიოდის ზარალი		(534,961)	-
საერთო მოგება	4	(2,773,305)	59,940
ცვლილება რეზერვებში	13	(194,404)	(137,109)
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	11,021	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,478,950)	(981,675)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	-	36,864
ფინანსური ხარჯები	7	(220,549)	(103,999)
კურსთაშორის მოგება(ზარალი)		(27,780)	(10,621)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	8	241,984	462,168
მოგება დაბეგვრამდე		(4,441,983)	(674,432)
მოგების გადასახადი	9	(26,130)	(18,769)
წმინდა მოგება		(4,468,113)	(693,201)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	2021	2020
ძირითადი საშუალებები	10	6,329,966	8,409,610
არამატერიალური აქტივები	11	110,360	275,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,440,326	8,685,054
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	656,696	1,207,684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	774,168	2,988,181
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	1,400,315	1,167,033
სულ მიმდინარე აქტივები		2,831,179	5,362,898
სულ აქტივები		9,271,505	14,047,952
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	1,235,652	1,235,652
გაუნაწილებელი მოგება		857,487	5,681,064
სულ კაპიტალი		2,093,139	6,916,716
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	17	3,306,650	3,091,237
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	-	60,421
		3,306,650	3,151,658
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	53,110	412,127
მიღებული სესხები	17	1,776,228	1,330,610
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,435,491	2,063,598
პირობითი ვალდებულება	4	534,961	-
საგადასახადო ვალდებულებები		71,926	173,243
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,871,716	3,979,578
სულ ვალდებულებები		7,178,366	7,131,236
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,271,505	14,047,952

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გრძელვადიანი აქტივები	შენიშვნა	2021	2020
ძირითადი საშუალებები	10	6,329,966	8,409,610
არამატერიალური აქტივები	11	110,360	275,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,440,326	8,685,054
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	656,696	1,207,684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	774,168	2,988,181
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	1,400,315	1,167,033
სულ მიმდინარე აქტივები		2,831,179	5,362,898
სულ აქტივები		9,271,505	14,047,952
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	1,235,652	1,235,652
გაუნაწილებელი მოგება		857,487	5,681,064
სულ კაპიტალი		2,093,139	6,916,716
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	17	3,306,650	3,091,237
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	-	60,421
		3,306,650	3,151,658
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	53,110	412,127
მიღებული სესხები	17	1,776,228	1,330,610
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,435,491	2,063,598
პირობითი ვალდებულება	4	534,961	-
საგადასახადო ვალდებულებები		71,926	173,243
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,871,716	3,979,578
სულ ვალდებულებები		7,178,366	7,131,236
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,271,505	14,047,952

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	1,235,652	6,670,055	7,905,707
მოგება/ზარალი	-	(693,201)	(693,201)
გადახდილი დივიდენდი	-	(295,790)	(295,790)
31 დეკემბერი 2020	1,235,652	5,681,064	6,916,716
მოგება/ზარალი	-	(4,468,113)	(4,468,113)
გადახდილი დივიდენდი	-	(355,464)	(355,464)
31 დეკემბერი 2021	1,235,652	857,487	2,093,139

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2019	1,235,652	6,670,055	7,905,707
მოგება/ზარალი	-	(693,201)	(693,201)
გადახდილი დივიდენდი	-	(295,790)	(295,790)
31 დეკემბერი 2020	1,235,652	5,681,064	6,916,716
მოგება/ზარალი	-	(4,468,113)	(4,468,113)
გადახდილი დივიდენდი	-	(355,464)	(355,464)
31 დეკემბერი 2021	1,235,652	857,487	2,093,139

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		ლარი	ლარი
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		(4,441,983)	(674,432)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	1,743,172	1,714,691
შემდგომი პერიოდის ზარალი		534,961	-
ცვლილება რეზერვებში	13	194,404	137,109
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	(11,021)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	10	(225,648)	(305,292)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10	138,375	14,530
კურსთაშორის ზარალი		27,780	10,621
საპროცენტი ხარჯი	7	282,520	103,999
საპროცენტი შემოსავალი	7	(61,971)	-
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		2,019,609	(1,020,907)
მარაგების შემცირება		366,965	51,778
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(101,317)	145,615
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		651,628	353,331
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		(185,782)	531,043
გადახდილი პროცენტი		(282,520)	(103,999)
მიღებული პროცენტი		61,971	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		26,130	18,769
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		432,461	408,275
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	10	(344,307)	(1,657,694)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	10	1,128,180	86,633
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		783,873	(1,571,061)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება	17	661,031	1,392,187
ფინანსური იჯარის წმინდა ცვლილება	18	(423,697)	353,734
გადახდილი დივიდენდები		(355,464)	(295,790)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(118,130)	1,450,131
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		233,282	287,345
მოდრაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში		1,167,033	879,688
ზრდა (შემცირება)		233,282	287,345
წლის ბოლოს		1,400,315	1,167,033

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		ლარი	ლარი
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		(4,441,983)	(674,432)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	1,743,172	1,714,691
შემდგომი პერიოდის ზარალი		534,961	-
ცვლილება რეზერვებში	13	194,404	137,109
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	(11,021)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	10	(225,648)	(305,292)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10	138,375	14,530
კურსთაშორის ზარალი		27,780	10,621
საპროცენტი ხარჯი	7	282,520	103,999
საპროცენტი შემოსავალი	7	(61,971)	-
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		2,019,609	(1,020,907)
მარაგების შემცირება		366,965	51,778
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(101,317)	145,615
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		651,628	353,331
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		(185,782)	531,043
გადახდილი პროცენტი		(282,520)	(103,999)
მიღებული პროცენტი		61,971	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		26,130	18,769
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		432,461	408,275
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	10	(344,307)	(1,657,694)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	10	1,128,180	86,633
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		783,873	(1,571,061)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება	17	661,031	1,392,187
ფინანსური იჯარის წმინდა ცვლილება	18	(423,697)	353,734
გადახდილი დივიდენდები		(355,464)	(295,790)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(118,130)	1,450,131
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		233,282	287,345
მომართა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში		1,167,033	879,688
ზრდა (შემცირება)		233,282	287,345
წლის ბოლოს		1,400,315	1,167,033

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.

გოდერძი მიქაძე
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შემზადებული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლია“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნებულია 1995 წლის 29 დეკემბერს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-4 მუხლის თანახმად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგზაო ინფრასტრუქტურის ობიექტების მშენებლობა, მათ შორის: გზების, ხიდების, ნაპირგამაგრებითი ნაგებობების მოდერნიზაცია და რეაბილიტაცია, გზების პერიოდული რემონტი და შენახვა. ძირითადი დამკვეთი არის სსიპ საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი და მუნიციპალიტეტები. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, გორი, ცხინვალის გზატკეცილი მე-3 კმ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფ/პ იოსებ მაკრახიძე პ/ნ 59001005148	21 %	40 % (წილის მმართველი: გოდერძი მიქავა)
ფ/პ გოდერძი მიქავა პ/ნ 59001019086	29 %	10 %
ფ/პ ოფელია მაკრახიძე პ/ნ 59001000635	15 %	15 %
ფ/პ მარიანა მაკრახიძე პ/ნ 59001004393	15 %	15 %
ფ/პ პაატა მიქავა პ/ნ 59001012236	5 %	5 %
ფ/პ ელისო მიქავა პ/ნ 59001004079	5 %	5 %
ფ/პ თამარ მიქავა პ/ნ 59001014441	5 %	5 %
ფ/პ ნინო მიქავა პ/ნ 59001014440	5 %	5 %

2 მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტები“) საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიას აქვს გარკვეული ფინანსური და ოპერაციული სირთულეები, რომელიც მოცემულია ქვემოთ:

- 2021 წლისთვის კომპანიის ზარალი შეადგენდა 4,468,113 ლარს (2020: 693,201 ლარს);
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 5,681,064 ლარიდან 857,487 ლარამდე შემცირდა;
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დადებითი კაპიტალი, თუმცა საერთო კაპიტალი 6,916,716 ლარიდან 2,093,139 ლარამდე შემცირდა
- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია
- კომპანიას აქვს ნამგებიანი კონტრაქტები, რაც ნიშნავს იმას, რომ საწარმოს აქვს გარდაუვალი ხარჯები ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად, იმ ხელშეკრულებით, რომლისგანაც მოსალოდნელი იყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება

შემასუსტებული ფაქტორები

კომპანიას მის წინაშე არსებული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების დასაძლევად შემუშავებული აქვს მრავალმხრივი საოპერაციო გეგმა. კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო გეგმა ნაჩვენებია ქვემოთ:

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

- კომპანია მიზნად ისახავდა მონაწილეობა მიეღო დიდი ღირებულების ტენდერებში და თავისი საოპერაციო საქმიანობები შესაბამისად დაეგეგმა, თუმცა 2020 წელს კომპანიამ ვერ გაიმარჯვა 20 მილიონიან ტენდერში და იძულებული გახდა სრული ძალისხმევა და რესურსი მიემართა პატარა ტენდერებისთვის. 2021 წელს კომპანიამ ვერ შეძლო სრულყოფილად შეეცვალა საოპერაციო აქტივობები, რის გამოც საანგარიშგებო პერიოდისთვის საწარმოს დაუფიქსირდა ზარალი. კომპანიის მენეჯმენტმა დანერგა ბიზნეს პროცესი, რომელიც მიზნად ისახავს პატარა პროექტებზე ფოკუსირებას და საოპერაციო აქტივობებისა და რესურსების აღნიშნული მოდელის მიხედვით დაგეგმვას;
- 2022 წელს კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურაში მოხდა ცვლილება. წილის ახალი მფლობელი მზადაა საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის კაპიტალში შეიტანოს თანხა, რათა ხელი არ შეუშალოს კომპანიის საქმიანობას და კომპანიის შესაძლებლობას განაგრძოს ოპერირება მინიმუმ 1 წლის განმავლობაში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მენეჯმენტის განმარტებით, 2022 წელს კომპანიამ აიღო ახალი სესხი სს „თიბისი“ ბანკისგან ფინანსური სირთულეების დასაძლევად;
- კომპანია ახალ ტენდერებში მონაწილეობს განახლებული ბიუჯეტით, სადაც შეცვლილია ბიუჯეტისა და სხვა დამხმარე მასალების ფასები. კომპანიამ ზარალი განიცადა მხოლოდ იმ პროექტებზე, რომლებსაც ხელი მოეწერა 2021 წელს და არ დასრულდა ამავე საანგარიშგებო პერიოდში;

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმები და ფაქტორები გააუმჯობესებს სუბიექტის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას. მენეჯმენტის შეფასებით აღნიშნული შემასუსტებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით რისკი.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარებში, როდესაც გაწეული იქნა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ეკვივალენტებს. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30 დღე	31 – 90 დღე	91-180 დღე	> 181 დღე
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	5%	25%	100%

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

(ა) შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

როდესაც შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებსა და დანახარჯებს აღიარებს, როგორც ამონაგები და ხარჯი, შესაბამისად, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ამ მეთოდს ხშირად უწოდებენ პროცენტული შესრულების მეთოდს). კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასებას საიმედოდ უწოდებს, როდესაც შესაძლებელია სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

პროცენტული შესრულების მეთოდი გამოიყენება სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების აღიარებისთვის. კომპანია ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, პერიოდულად გადახედავს და, თუ აუცილებელია, ცვლის ამონაგებისა და დანახარჯების შეფასებებს, მომსახურების განვლის ოპერაციების, ან სამშენებლო ხელშეკრულებების სამუშაოების შესრულების მიმდინარე მდგომარეობის გათვალისწინებით.

კომპანია ოპერაციის ან ხელშეკრულების შესრულების სტადიას განსაზღვრავს ისეთი მეთოდით, რომლის მეშვეობით ყველაზე საიმედოდ შეფასდება შესრულებული სამუშაოს მოცულობა, კერძოდ შესრულებული სამუშაოების გამოკვლევის მეთოდით.

დამკვეთებისგან მიღებული ეტაპობრივად გადახდილი თანხები ან ავანსები, ხშირ შემთხვევაში, არ ასახავს შესრულებულ სამუშაოთა მოცულობას.

კომპანია აქტივად აღიარებს მომავალში ჩასატარებელ სამუშაოებთან დაკავშირებული დანახარჯებს, როგორცაა, მაგალითად მასალებზე დანახარჯი, ან გადახდილი ავანსი, თუ მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული დანახარჯი მთლიანად ანაზღაურდება.

კომპანია მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებს ნებისმიერი დანახარჯს, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელი არ არის.

თუ შეუძლებელია ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, მაშინ:

(ა) კომპანია აღიარებს მხოლოდ ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ სახელშეკრულებო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და

(ბ) სახელშეკრულებო დანახარჯები ხარჯად აღიარებს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი განვება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან სახელშეკრულებო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით და, ამავე დროს, იქმნება შესაბამისი ანარიცხი წაგებიან ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით.

თუ მოსალოდნელი აღარ არის იმ თანხის ამოღება, რომელიც კომპანიას უკვე აღიარებული აქვს როგორც სახელშეკრულებო ამონაგები, კომპანია ამგვარ თანხას აღიარებს მიმდინარე პერიოდის ხარჯად და არა როგორც სახელშეკრულებო ამონაგების კორექტირებად.

(ბ) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასანავი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(გ) შემოსავალი მომსახურების განვიდან

როდესაც ოპერაცია მომსახურების განვას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების განვის შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (ზოგჯერ ამ მეთოდს უწოდებენ პროცენტული შესრულების მეთოდს).

მომსახურების განვის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(დ) საოპერაციო ხარჯები

თანამშრომელთა ხარჯი - დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება.

იჯარები

იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მეიჯარიდან მოიჯარესთვის. საიჯარო გადასახდელები აღიარდება პერიოდის ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა - მოიჯარე

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთი იქნება საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოყენებულ უნდა იქნეს მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

მოიჯარემ მინიმალური საიჯარო გადასახდელები უნდა გაანაწილოს დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოიჯარემ იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში ფინანსური ხარჯები თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ისე უნდა გაანაწილოს, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

ფინანსური იჯარის პირობით აღებულ აქტივს მოიჯარემ ცვეთა უნდა დაარიცხოს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს სტანდარტი“) შესაბამისად.

საოპერაციო იჯარა - მეიჯარე

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარეებმა საიჯარო აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში უნდა წარადგინონ აქტივის ბუნების შესაბამისად.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს, მეიჯარემ საიჯარო შემოსავალი უნდა აღიაროს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც

(ა) სხვა სისტემატური მეთოდი უფრო ადეკვატურად ასახავს მომხმარებლის მიერ სარგებლის მიღების პერიოდულობას/გრაფიკს, თუნდაც საიჯარო გადასახდელების გადახდა არ ეფუძნებოდეს ამავე გრაფიკს; ან

(ბ) მეიჯარისთვის გადასახდელი თანხები სტრუქტურულად იმგვარად, რომ უნდა გაიზარდოს მოსალოდნელი საერთო ინფლაციის დონის შესაბამისად (გამოქვეყნებული ინდექსების ან სტატისტიკური მონაცემების შესაბამისად), რათა მეიჯარეს აუნაზღაურდეს ინფლაციის შედეგად მოსალოდნელი დანახარჯების გაზრდა.

თუ მეიჯარისთვის გადასახდელი თანხები იცვლება საერთო ინფლაციის გარდა რომელიმე სხვა ფაქტორის მიხედვით, მაშინ (ბ) პირობა დაკმაყოფილებულად არ მიიჩნევა.

მეიჯარემ ხარჯის სახით უნდა აღიაროს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, მათ შორის, ცვეთა. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მეიჯარემ საიჯარო აქტივის საბალანსო ღირებულებას უნდა დაუმატოს ჩვეულებრივი იჯარის პირობების მოლაპარაკებასა და ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებით გაწეული პირდაპირი დანახარჯები და ამგვარი დანახარჯები ალიაროს ხარჯად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში იმავე მეთოდით, რომელსაც იყენებს საიჯარო შემოსავლისთვის.

ხარჯების ალიარება

ხარჯების ალიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები განევისთანავე ალიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად ალიარების კრიტერიუმებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად ალიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები ალიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მოგება-ზარალის ნაწილში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,10	3,50
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,28	4,02
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,22	3,81
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,11	3,55

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება ალიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივებზე, მოხმარებული ნაწილის ღირებულების შემცირებით, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. შენობებზე გამოიყენება წლიური 5%-იანი ცვეთის განაკვეთი, სატრანსპორტო საშუალებებსა და მანქანა-დანადგარებზე - წლიური 8%-დან 20%-მდე, ხოლო საოფისე აღჭურვილობაზე - წლიური 20%-იანი განაკვეთი.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი.

არამატერიალური აქტივები

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ორგანიზაციის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და უმთავრესად მოიცავს ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ლიცენზიებს.

შეძენილ ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ლიცენზიებს ერიცხება ამორტიზაცია შემცირებადი ნაშთის გამოყენების მეთოდით წლიური 4% - 20%-ის ოდენობით.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა.

3 მნიშვნელოვანი შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტს მოითხოვს დასკვნების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ თანხებზე. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის შეფასებებსა და შეფასებებს აქტივებთან, ვალდებულებებთან, პირობით ვალდებულებებთან, შემოსავლებთან და ხარჯებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი თავის განსჯებს, შეფასებებსა და დაშვებებს ემყარება ისტორიულ გამოცდილებაზე და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრულია მოცემულ ვითარებაში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასებები იშვიათად უდრის შესაბამის ფაქტობრივ შედეგებს.

შემოსავალი მომხმარებლებთან ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც მოიცავს საქონლის გაყიდვას. კლიენტებისთვის საქონლის ან მომსახურების გაყიდვასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარებისას, კომპანიის შესრულების ძირითად ვალდებულებად ითვლება კლიენტისთვის საქონლის მიწოდების წერტილი, რადგან ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელი იღებს კონტროლს. დაპირებული საქონლისგან.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების რეგერვი მოითხოვს შეფასების და განსჯის ხარისხს. იგი ეფუძნება სიცოცხლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით და აკეთებს ვარაუდებს თითოეული ჯგუფისთვის საერთო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთის გამოყოფისთვის. ეს ვარაუდები მოიცავს გაყიდვების ბოლო გამოცდილებას და ისტორიული შეგროვების მაჩვენებლებს.

მარაგების გაუფასურების რეგერვი სასაქონლო მარაგების გაუფასურების დებულება მოითხოვს გარკვეულ შეფასებას და შეფასებას. რეგერვის დონე ფასდება გაყიდვების ბოლო გამოცდილების, მარაგების დაძველებისა და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ მარაგის ფასზე.

აქტივების სასარგებლო ვადის შეფასება. კომპანია განსაზღვრავს სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლეს და მათთან დაკავშირებული ამორტიზაციის და ამორტიზაციის ხარჯებს მისი ძირითადი საშუალებებისა და სასრული ვადის არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან სხვა მოვლენის შედეგად. ცვლადისა და ამორტიზაციის ხარჯი გაიზრდება იქ, სადაც სასარგებლო ვადა ნაკლებია ადრე შეფასებულ სიცოცხლეზე.

4 შემოსავლები, განული მომსახურების და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან	2,605,162	9,473,681
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	11,522,245	8,705,509
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	1,400,445	1,929,596
სულ შემოსავალი	15,527,852	20,108,786
მომსახურებაზე განული ხარჯები	(2,888,680)	(9,634,143)
სამშენებლო კონტრაქტებზე განული ხარჯები	(13,664,443)	(9,114,559)
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	(1,213,073)	(1,300,144)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**	(17,766,196)	(20,048,846)
საოპერაციო მოგება	(2,238,344)	59,940

**რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	2021	2020
მასალების ხარჯი	9,983,158	8,647,673
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	1,646,685	4,358,918
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1,213,073	1,300,144
პირდაპირი ხელფასები	2,831,812	3,782,503
პირდაპირი ცვთვის ხარჯი	1,720,633	1,656,684
კომუნალური ხარჯი	205,964	114,982
შეკეთების ხარჯი	87,204	121,619
პირდაპირი იჯარის ხარჯი	26,179	41,475
სხვა მცირეფასიანი ხარჯები	51,488	24,848
სულ	17,766,196	20,048,846

* პირდაპირი ამორტიზაცია მოიცავს ძირითადი საშუალებების ამორტიზაციის ხარჯს 1,664,317 ლარის ოდენობით, ხოლო არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი შეადგენს 56,316 ლარს (2020: 1,626,915 ლარი და 29,769 ლარი).

პროექტების ანალიზი 2021 წლისათვის ნაჩვენებია ქვემოთ:

	მშენებლობა	სხვა მომსახურება	მომსახურება	სულ
<i>შემოსავალი</i>				
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული შემოსავალი	12,197,533	12,727,527	18,813,557	43,738,618
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული შემოსავალი	675,289	12,727,527	16,208,396	29,611,212
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი	11,522,245	-	2,605,162	14,127,406
<i>ხარჯები</i>				
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული ხარჯები	14,380,994	13,347,800	16,734,366	44,463,161
შემცირებული: საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული	716,551	13,347,800	13,845,686	27,910,037
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაწეული ხარჯები	13,664,443	-	2,888,680	16,553,123
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული ხარჯები	14,380,994	13,347,800	16,734,366	44,463,161
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	(2,183,461)	(620,273)	2,079,191	(724,543)
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული შემოსავალი	12,197,533	12,727,527	18,813,557	43,738,618
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდები	(12,280,744)	(12,727,527)	(18,813,557)	(43,821,828)
დღგ-ს განაკვეთი	18%	18%	18%	18%
საკონტრაქტო მოთხოვნები	365,036	-	-	365,036
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(448,246)	-	-	(448,246)
პროექტი დასრულების სტადია	88%	100%	100%	

პროექტების ანალიზი 2020 წლისათვის ნაჩვენებია ქვემოთ:

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	მშენებლობა	სხვა მომსახურება	მომსახურება	სულ
<i>შემოსავალი</i>				
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული შემოსავალი	8,705,509	12,727,527	16,208,396	37,641,432
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული შემოსავალი	-	12,727,527	6,734,715	19,462,242
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი	8,705,509	-	9,473,681	18,179,190
<i>ხარჯები</i>				
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული ხარჯები	9,114,559	13,347,800	13,845,686	36,308,045
შემცირებული: საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული	-	13,347,800	4,211,543	17,559,343
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაწეული ხარჯები	9,114,559	-	9,634,143	18,748,702
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული ხარჯები	9,114,559	13,347,800	13,845,686	36,308,045
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	(409,050)	(620,273)	2,362,710	1,333,387
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული შემოსავალი	8,705,509	12,727,527	16,208,396	37,641,432
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდები	(7,846,390)	(12,733,377)	(15,236,050)	(35,815,817)
დღგ-ს განაკვეთი	18%	18%	18%	18%
საკონტრაქტო მოთხოვნები	1,231,342	-	972,346	2,203,688
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(372,223)	(5,850)	-	(378,073)
პროექტი დასრულების სტადია	100%	100%	96%	

სხვა მომსახურებები მოიცავს მომსახურების ხელშეკრულებებს სადაც კომპანია არის როგორც ქვეკონტრაქტორი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ორი წამგებიანი კონტრაქტი. ინფორმაცია წამგებიან კონტრაქტებზე მოცემულია ქვემოთ:

	ლარი
შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	743,772
შემოსავალი, რომელიც აღიარდება 2022 წელს	863,607
სულ შემოსავალი კონტრაქტებიდან	1,607,379
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	847,570
თვითღირებულება, რომელიც აღიარდება 2022 წელს	1,398,568
სულ კონტრაქტების თვითღირებულება	2,246,138
გარალის აღიარება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(103,798)
გარალის აღიარება 2022 წლისთვის	(534,961)

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	928,539	373,287
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	78,738	164,712
საიტარო ხარჯი	135,402	161,682
ცვეთის არაპირდაპირი ხარჯი	22,539	58,006
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურება	35,362	39,775
კომუნალური ხარჯი	45,729	36,306
საბანკო გარანტიის საკომისიო ხარჯი	31,334	30,984
მივლინების ხარჯი	35,535	18,960
ბანკის საკომისიო ხარჯი	2,635	11,356
დამღვევის ხარჯი	4,282	2,958
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	158,855	83,649
სულ	1,478,950	981,675

6 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი წარმოადგენს სამშენებლო მანქანა-დანადგარებისა და სატრანსპორტო საშუალებების გაქირავებით მიღებულ შემოსავალს. რომელმაც 2021 წელს შეადგინა - 0 ლარი, ხოლო 2020 წელს - 36,864 ლარი.

7 ფინანსური ხარჯები

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	61,971	-
სესხის საპროცენტო ხარჯი	(213,640)	(75,761)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	(68,880)	(28,238)
სულ	(220,549)	(103,999)

8 არასაოპერაციო შემოსავლები / (ხარჯები)

	2021	2020
არასაოპერაციო შემოსავლები	430,000	554,983
არასაოპერაციო ხარჯები	(188,016)	(92,815)
სულ	241,984	462,168

არასაოპერაციო შემოსავლები 2021 წელს 225,648 ლარის ოდენობით მოიცავს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ნამეტს (2020: 305,292 ლარი). არასაოპერაციო შემოსავლები 2021 წელს 143,102 ლარის ოდენობით მოიცავს სახელმიფოს მიერ სუბსიდირებულ საშემოსავლო გადასახადს (2020: 217,043)

არასაოპერაციო ზარალი 108,768 ლარის ოდენობით მოიცავს არამატერიალური აქტივების ჩამოწერას (2020: 0 ლარი) და 29,607 ლარის (2020: 14,530 ლარი) ძირითადი საშუალებების ჩამოწერას.

9 მოგების გადასახადის ხარჯი

2021 წლის საანგარიშო პერიოდის მოგების გადასახადმა შეადგინა 26,130 ლარი (სულ 62,729 ლარი, ადრე დეკლარირებული და გადახდილი 36,599 ლარი) (2020 წელი: 18,769 ლარი; სულ 52,198 ლარი, ადრე დეკლარირებული და გადახდილი 33,402 ლარი). 2021 წელს გადახდილმა დივიდენდმა შეადგინა 355,464 ლარი (2020 წელი: 295,790 ლარი).

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

10 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა- დანადგარები	სულ
თვითღირებულება							
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	125,561	775,787	8,637,599	93,705	6,124,823	1,577,281	17,334,756
შეძენა	-	137,952	545,116	3,081	146,686	812,286	1,645,121
გადატანა	-	-	-	(476)	(4,896)	-	(5,372)
გაყიდვა	-	-	-	-	(6,631)	(358,807)	(365,438)
ჩამოწერა	-	-	-	(14,172)	(38,524)	-	(52,696)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125,561	913,739	9,182,715	82,138	6,221,458	2,030,760	18,556,371
შეძენა	-	-	320,243	949	23,115	-	344,307
მარაგებიდან გადმოტანა	-	-	173,683	1,780	30,541	-	206,004
მარაგებზე გადატანა	-	-	(4,756)	-	(40,075)	-	(44,831)
გაყიდვა	(64,831)	-	(822,863)	-	(880,021)	(423,095)	(2,190,810)
ჩამოწერა	-	-	(75,749)	(5,130)	(22,361)	-	(103,240)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,730	913,739	8,773,273	79,737	5,332,657	1,607,665	16,767,801
ცვეთა და გაუფასურება							
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	(293,393)	(4,417,163)	(55,637)	(3,287,495)	(593,095)	(8,646,783)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(25,406)	(1,114,001)	(6,630)	(505,750)	(33,138)	(1,684,925)
გაყიდვის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	6,508	140,270	146,778
ჩამოწერილი ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	10,719	27,448	-	38,167
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(318,799)	(5,531,164)	(51,548)	(3,759,289)	(485,963)	(10,146,763)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(25,369)	(1,009,344)	(5,878)	(433,608)	(212,657)	(1,686,856)
გადატანაზე ელიმინირებული ცვეთა	-	-	3,010	-	30,861	-	33,871
გაყიდვის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	623,659	-	619,573	45,046	1,288,278
ჩამოწერილი ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	-	-	52,402	3,757	17,474	-	73,633
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(344,168)	(5,861,437)	(53,669)	(3,524,989)	(653,572)	(10,437,835)

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	125,561	482,394	4,220,436	38,068	2,837,328	984,186	8,687,973
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125,561	594,940	3,651,551	30,590	2,462,169	1,544,799	8,409,610
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,730	569,571	2,911,836	26,068	1,807,668	954,093	6,329,966

კომპანიას არ გააჩნია სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებები. სს „თიბისი“ ბანკთან გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, კომპანიას დაგირავებული ჰქონდა მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა: 2,176,821 ლარი და 366,741 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეალიზებული ძირითადი საშუალებების დეტალური ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება	64,831	-	822,863	-	880,021	423,095	2,190,810
შემცირება დაგროვილი ცვეთა	-	-	(623,659)	-	(619,573)	(45,046)	(1,288,278)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	64,831	-	199,204	-	260,448	378,049	902,532
შემცირება: სარეალიზაციო ფასი	83,008	-	343,494	-	520,305	181,373	1,128,180
წმინდა მოგება/ზარალი რეალიზაციიდან	18,177	-	144,290	-	259,857	(196,676)	225,648

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეალიზებული ძირითადი საშუალებების დეტალური ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება	-	-	-	-	6,631	358,807	365,438
შემცირება დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(6,508)	(140,270)	(146,778)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	123	218,537	218,660
შემცირება: სარეალიზაციო ფასი	-	-	-	-	85,941	438,011	523,952
წმინდა მოგება/ზარალი რეალიზაციიდან	-	-	-	-	85,818	219,474	305,292

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების დეტალური ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება	-	-	75,749	5,130	22,361	-	103,240
შემცირება დაგროვილი ცვეთა	-	-	(52,402)	(3,757)	(17,474)	-	(73,633)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	23,347	1,373	4,887	-	29,607
შემცირება: სარეალიზაციო ფასი	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი რეალიზაციიდან	-	-	(23,347)	(1,373)	(4,887)	-	(29,607)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების დეტალური ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა- დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება	-	-	-	14,172	38,524	-	52,696
შემცირება დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(10,719)	(27,447)	-	(38,166)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	3,453	11,077	-	14,530
შემცირება: სარეალიზაციო ფასი	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი რეალიზაციიდან	-	-	-	(3,453)	(11,077)	-	(14,530)

2021 წლის ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 1,686,856 ლარი, საიდანაც 22,539 ლარი წარმოადგენს ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯების ნაწილს, ხოლო დანარჩენი რეალიზაციის თვითღირებულების.

2020 წლის ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 1,684,925 ლარი, საიდანაც 58,006 ლარი წარმოადგენს ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯების ნაწილს, ხოლო დანარჩენი რეალიზაციის თვითღირებულების.

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნებით
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

11 არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	240,772	240,772
შეძენა	151,333	151,333
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	392,105	392,105
ჩამონერა	(108,768)	(108,768)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	283,337	283,337
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	(86,892)	(86,892)
ამორტიზაცია	(29,769)	(29,769)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(116,661)	(116,661)
ამორტიზაცია	(56,316)	(56,316)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(172,977)	(172,977)
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	153,880	153,880
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	275,444	275,444
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	110,360	110,360

კომპანიის ბალანსზე არსებული ლიცენზიები წარმოადგენს ბუნებრივი რესურსების (ღორღი, ქვიშა და ა.შ.) მოპოვების უფლებებს ხელშეკრულებით წინასწარ განსაზღვრული ვადით. 2021 წლის მთლიანი ამორტიზაციის ხარჯი მიეკუთნა პროექტების თვითღირებულებას.

12 მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
სათადარიგო ნაწილები	380,195	753,154
ნედლეული	188,856	295,899
საწვავი და საპოხი მასალები	60,237	115,190
სხვა მარაგები	27,408	43,441
სულ	656,696	1,207,684

მარაგები შეიცავს უშუალოდ იმ მასალებს რომლებიც გამოიყენება სამშენებლო პროექტებისთვის.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი მარაგებისა და უმოძრაო მარაგებზე შექმნილი რეზერვის დეტალური ცხრილი წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი, 2021 მთლიანი	უმოძრაო მარაგების რეზერვი	31 დეკემბერი, 2021 წმინდა
სათადარიგო ნაწილები	480,148	(99,953)	380,195
ნედლეული	236,243	(47,387)	188,856
საწვავი და საპოხი მასალები	60,237	-	60,237
სხვა მარაგები	38,156	(10,748)	27,408
	814,784	(158,088)	656,696

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი მარაგებისა და უმოძრაო მარაგებზე შექმნილი რეზერვის დეტალური ცხრილი წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი, 2021 მთლიანი	უმოძრაო მარაგების რეზერვი	31 დეკემბერი, 2021 წმინდა
სათადარიგო ნაწილები	850,529	(97,375)	753,154
ნედლეული	336,909	(41,010)	295,899
საწვავი და საპოხი მასალები	115,190	-	115,190
სხვა მარაგები	74,165	(30,724)	43,441
	1,376,793	(169,109)	1,207,684

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უმოძრაო ინვენტარის რეზერვის ცვლილებამ შეადგინა 11,021 ლარი.

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

გასულ პერიოდებში გაუფასურებული მარაგები გამოყენებული იქნა სამშენებლო პროცესში.

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	3,057,905	3,238,860
მოთხოვნები კონტრაქტებიდან და მომსახურებიდან	365,036	2,203,690
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,648,773)	(2,454,369)
სულ	774,168	2,988,181

მოთხოვნები კონტრაქტებიდან და მომსახურებებიდან მოიცავს სამშენებლო კონტრაქტის მოთხოვნებს 365,036 ლარს და მოვლა-შენახვის მომსახურების მოთხოვნებს 0 ლარის ოდენობით (2020: 1,231,364 ლარი და 972,326 ლარი)

	საექვო მოთხოვნების რეზერვი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,317,260
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	137,109
საექვო მოთხოვნების რეზერვის შემცირება	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,454,369
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	194,404
საექვო მოთხოვნების რეზერვის შემცირება	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,648,773

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემდეგ, ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით, წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-90	91-180	>181	სულ
რეზერვის პროცენტი	0%	5%	25%	100%	-
სავაჭრო მოთხოვნები	337,841	14,223	77,039	2,628,802	3,057,905
შექმნილი რეზერვი	-	(711)	(19,260)	(2,628,802)	(2,648,773)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	337,841	13,512	57,779	-	409,132

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებებამდე, ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით, წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-90	91-180	181-365	>365	სულ
რეზერვის პროცენტი	0%	5%	25%	50%	100%	-
სავაჭრო მოთხოვნები	337,841	14,223	77,039	100,865	2,527,937	3,057,905
შექმნილი რეზერვი	-	(711)	(19,260)	(50,433)	(2,527,937)	(2,598,341)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	337,841	13,512	57,779	50,432	-	459,564

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები, ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით, წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-90	91-180	181-360	>360	სულ
რეზერვის პროცენტი	0%	5%	25%	50%	100%	-
სავაჭრო მოთხოვნები	590,760	86,062	38,509	166,179	2,357,350	3,238,860
შექმნილი რეზერვი	-	(4,303)	(9,627)	(83,089)	(2,357,350)	(2,454,369)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	590,762	81,759	28,882	83,090	-	784,492

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

14 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	5	5
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე	400,310	567,028
ფული ბანკში დეპოზიტზე	1,000,000	600,000
სულ	1,400,315	1,167,033

კომპანიას აქვს მოკლევადიანი (სამთვლიანი ვადით) დეპოზიტები ბანკში. დეპოზიტები ნომინირებულია ლარში და საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7,45%. 2021 წლის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 61 971 ლარი.

15 საწესდებო კაპიტალი

საანგარიშგებო პერიოდში არ ყოფილა ცვლილებები სადამფუძნებლო კაპიტალში, აღნიშნული კაპიტალი განსაზღვრულია დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით და შევსებულია მფობელთა შენატანებით.

1 იანვარი 2020	1,235,652
ზრდა	-
შემცირება	-
31 დეკემბერი 2020	1,235,652
ზრდა	-
შემცირება	-
31 დეკემბერი 2021	1,235,652

დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში დივიდენდად გამოაცხადა და გასცა 355,464 ლარი (2020: 295,790).

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	690,002	1,383,040
გადასახდელი ხელფასები	202,266	273,473
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	14,516	29,012
მიღებული ავანსები მშენებლობის კონტრაქტებიდან	448,246	372,223
მიღებული ავანსები სხვა მომსახურებაზე	80,461	5,850
სულ	1,435,491	2,063,598

17 მიღებული სესხები

კომპანიის მიერ მიღებული სესხები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები

	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	17-09-19	05-09-24	5% + რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	3,306,650
სულ ძირი					3,306,650
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ სესხები					3,306,650

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

მოკლევადიანი სესხები

	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	29-12-21	20-06-22	12.00%	ლარი	1,100,000
სს „თიბისი ბანკი“	29-12-21	04-03-22	12.00%	ლარი	675,000
ფიზიკური პირი					1,228
სულ ძირი					1,776,228
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ სესხები					1,776,228

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები

	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	17-09-19	05-09-24	5% + რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	3,091,237
სულ ძირი					3,091,237
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ სესხები					3,091,237

მოკლევადიანი სესხები

	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	31-12-20	01-07-21	12.5%	ლარი	1,328,763
ფიზიკური პირი					1,847
სულ ძირი					1,330,610
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ სესხები					1,330,610

* 2014 წლის ივნისში საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან ერთად დაიწყო ახალი სამთავრობო პროგრამა „ანარმე საქართველოში“. პროგრამის მიზანია სამეწარმეო კულტურის პოპულარიზაცია ქვეყნის მასშტაბით ახალი საწარმოების შექმნის სტიმულირებით და არსებული ოპერაციების გაფართოების ხელშეწყობით.

კომპანიამ მიიღო მონაწილეობა ამ ეროვნულ პროგრამაში და 2019 წლის 17 სექტემბერს აიღო სს თიბისი ბანკისგან სესხი 3,320,000 ლარის ოდენობით, რომლის ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,306,650 ლარს შეადგენს. საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 5%+მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი და ხელშეკრულების მიხედვით პროცენტის გარკვეული ნაწილი ანაზღაურდება „ანარმე საქართველოში“ პროგრამის მიერ, გარკვეული პირობების შესრულების შემდეგ. კომპანია სრულად იხდის პროცენტს და სააგენტოს ნაწილი ანაზღაურდება პირდაპირი საბანკო გადარიცხვით.

2021 წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 518,352 ლარი, საიდანაც გრანტის სახით შემოვიდა 304,712 ლარი. (2020: 435,958 ლარი, 360,197 ლარი)

ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

საპროცენტო ხარჯების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-7 განმარტებით შენიშვნაში.

უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-10 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

18 ფინანსური ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდებში ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ ნაშთებს:

	31.12.2021	31.12.2020
მინიმალური სალიზინგო გადასახადი	63,671	512,993
გადახდილი ავანსი	-	-
სულ სალიზინგო კონტრაქტის თანხა	63,671	512,993
მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(10,561)	(40,445)
დარჩენილი ღირებულება	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	53,110	472,548

მინიმალური სალიზინგო გადასახადი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ერთი წლის განმავლობაში	63,671	512,993
ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	-	60,420
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
შემცირება: მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(10,561)	(40,445)
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	53,110	472,548

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე ლიზინგის მიმღებზე აქტივის მფლობელობა კონტრაქტის ვადის ამოწურვისას გადადის, ხოლო აქტივის მოხმარებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი კონტრაქტის დადებისთანავე.

ფინანსური იჯარების ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია იხდის გრაფიკით განსაზღვრულ თანხას, რაშიც შედის როგორც დარიცხული პროცენტი, ასევე ვალდებულების ძირი.

ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი წარმოდგენილია მე-7 განმარტებით შენიშვნაში.

19 პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

სატენდერო და მიმდინარე სამშენებლო კონტრაქტებისგან წარმოშობილი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული საბანკო გარანტიების ჯამური თანხა შეადგენდა 1,017,191 ლარს (2020: 435,971 ლარი).

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
1 წლის განმავლობაში	48,000	234,891
1 წლიდან 5 წლამდე პერიოდში	-	-
5 წლის შემდგომ პერიოდში	-	-
სულ	48,000	234,891

სამშენებლო კონტრაქტით ნაკისრი ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 5 (ხუთი) მიმდინარე პროექტი, აქედან 2 (ორი) უკვე დაწყებულია 2021 წელს (42% და 52% შესრულება) და 3 (სამი) რომელიც არ დაწყებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამ 5 (ხუთი) სამშენებლო ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელი ხარჯი შეადგენს 8,573,399 ლარს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 4 (ოთხი) მიმდინარე პროექტი, აქედან 3 (სამი) დაიწყო 2020 წელს (17%, 86% და 33% შესრულება) და 1 (ერთი) რომელიც არ დაწყებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამ 4 (ოთხი) სამშენებლო ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელი ხარჯი შეადგენს 7,293,962 ლარს.

20 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავო ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავო ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავო ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფ/პ იოსებ მაკრახიძე პ/ნ 59001005148	21 %	40 % (წილის მმართველი: გოდერძი მიქავა)
ფ/პ გოდერძი მიქავა პ/ნ 59001019086	29 %	10 %
ფ/პ ოფელია მაკრახიძე პ/ნ 59001000635	15 %	15 %
ფ/პ მარიანა მაკრახიძე პ/ნ 59001004393	15 %	15 %
ფ/პ პაატა მიქავა პ/ნ 59001012236	5 %	5 %
ფ/პ ელისო მიქავა პ/ნ 59001004079	5 %	5 %
ფ/პ თამარ მიქავა პ/ნ 59001014441	5 %	5 %
ფ/პ ნინო მიქავა პ/ნ 59001014440	5 %	5 %

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
საქონლის რეალიზაცია	1,000	2,848
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
საიჯარო ხარჯი	5,600	1,760
სესხები		

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

დირექტორი	1,228	1,847
-----------	-------	-------

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები 2021 და 2020 წლების განმავლობაში:

	2021	2020
შემოსავალი		
საქონლის რეალიზაცია	6,716	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
საიტარო ხარჯი	21,000	26,400

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	2021	2020
ხელფასები და დანამატები	220,363	292,092

21 ფინანსური რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით,

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

31 დეკემბერი, 2021

31 დეკემბერი, 2020

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,400,315	1,167,033
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	774,168	2,988,181
სულ ფინანსური აქტივები	2,174,483	4,155,214
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,435,491	2,063,598
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	53,110	472,548
საგადასახადო ვალდებულებები	71,926	173,243
სესხები	5,082,878	4,421,847
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,643,405	7,131,236

რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,400,315	1,167,033
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	774,168	2,988,181
სულ ფინანსური აქტივები	2,174,483	4,155,214

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

კომპანია იყენებს შემდეგ მატრიცას საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის განსაზღვრისთვის:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-90	91-180	>181
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	5%	25%	100%

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
--	-----------------	----------------	-----------------	-----

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები	1,400,315	-	-	1,400,315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	774,168	-	-	774,168
სულ ფინანსური აქტივები	2,174,483	-	-	2,174,483
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,435,491	-	-	1,435,491
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	53,110	-	-	53,110
საგადასახადო ვალდებულებები	71,926	-	-	71,926
სესხები	1,776,228	3,306,650	-	5,082,878
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,336,755	3,306,650	-	6,643,405
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,162,272)	(3,306,650)	-	(4,468,922)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,167,033	-	-	1,167,033
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,988,181	-	-	2,988,181
სულ ფინანსური აქტივები	4,155,214	-	-	4,155,214
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,063,598	-	-	2,063,598
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	412,127	60,421	-	472,548
საგადასახადო ვალდებულებები	173,243	-	-	173,243
სესხები	1,330,610	3,091,237	-	4,421,847
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,979,578	3,151,658	-	7,131,236
ლიკვიდურობის პოზიცია	175,636	(3,151,658)	-	(2,976,022)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია. გთხოვთ, იხლოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებითი შენიშვნა, სადაც ეს საკითხი განხილულია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობის ჭრილში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალეზადი განაკვეთით). კომპანიის მიღებული სესხები სრულად არის ფიქსირებულ განაკვეთიანი, შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არ დგას საპროცენტო განაკვეთების რისკი.

22 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა იყო შემდეგი:

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

იოსებ მაკრახიძე – 21%;
გოდერძი მიქავა – 29%;
ოფელია მაკრახიძე – 15%;
მარიანა მაკრახიძე – 15%;
ნინო მიქავა – 5%;
პაატა მიქავა – 5%;
ელისო მიქავა – 5%;
თამარ მიქავა – 5%;

2022 წლის 26 აგვისტოს მოხდა ცვლილებები აქციონერთა სტრუქტურაში: ბ-ნმა იოსებ მაკრახიძემ და ბ-ნმა გოდერძი მიქავამ კომპანიის 17% და 16% (შესაბამისად) წილები მიჰყიდეს სამ ფიზიკურ პირს:

ბ-ნი შალვა კბილაშვილი – 10%
ბ-ნი ზვიად ჩხოზაძე – 10%
ბ-ნი ზაურ ქორთოშიძე – 13%

ამ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიამ გასცა 31,833 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

2022 წლის განმავლობაში აქციონერების მიერ კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 1,662,098 ლარი ფულადი შენატანით.

მმართველობის ანგარიშგება
2021 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრებათა ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან

შესაბამისობაზე 3

1. ზოგადი ინფორმაცია..... 5

1.1. კომპანიის შესახებ..... 5

1.2. დარგის მიმოხილვა 6

1.3. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა..... 6

1.4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ 6

1.5. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ..... 6

2. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები და რისკები..... 6

2.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები..... 6

2.2. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების
აღწერილობა 7

2.3. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა
კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა..... 8

3. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა..... 9

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები 9

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს იბოლიას მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშგება არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთაზა

2022 წლის 11 ნოემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს იბოლიას მფლობელებს და ხელმძღვანელებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

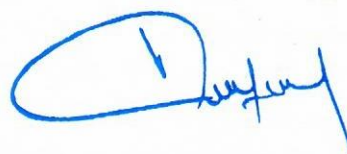
ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიშგება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიშგება არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშგებების შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთა

2022 წლის 11 ნოემბერი

RSM Georgia


1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლია“ წარმოადგენს „მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით რეგისტრირებულ იურიდიულ პირს.

შპს „იბოლია“-მ სახელმწიფო რეგისტრაცია გაიარა 1995 წლის 29 დეკემბერს გორის სასამართლოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომერი 8/4-46, მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი 217873031. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია - ქ. გორი ცხინვალის გზატ. მე-3 კმ.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს მფლობელთა კომპოზიცია იყო შემდეგი:

ფ/პ იოსებ მაკრახიძე პ/ნ 59001005148 – 21%
ფ/პ გოდერძი მიქავა პ/ნ 59001019086 – 29%
ფ/პ ოფელია მაკრახიძე პ/ნ 59001000635 – 15%
ფ/პ მარიანა მაკრახიძე პ/ნ 59001004393 – 15%
ფ/პ პაატა მიქავა პ/ნ 59001012236 – 5%
ფ/პ ელისო მიქავა პ/ნ 59001004079 – 5%
ფ/პ თამარ მიქავა პ/ნ 59001014441 – 5%
ფ/პ ნინო მიქავა პ/ნ 59001014440 – 5%

2022 წლის განმავლობაში შეიცვალა საწარმოს მფლობელთა წილობრივი კომპოზიცია და ანგარიშგების წარდგენის მომენტისათვის ის შემდეგნაირია:

ფ/პ იოსებ მაკრახიძე პ/ნ 59001005148 – 4%
ფ/პ გოდერძი მიქავა პ/ნ 59001019086 – 13%
ფ/პ ოფელია მაკრახიძე პ/ნ 59001000635 – 15%
ფ/პ მარიანა მაკრახიძე პ/ნ 59001004393 – 15%
ფ/პ შალვა კბილაშვილი პ/ნ 01002009494 – 10%
ფ/პ ზვიად ჩხობაძე პ/ნ 01004005023 – 10%
ფ/პ ზაური ქორთოშიძე პ/ნ 01028001525 – 13%
ფ/პ პაატა მიქავა პ/ნ 59001012236 – 5%
ფ/პ ელისო მიქავა პ/ნ 59001004079 – 5%
ფ/პ თამარ მიქავა პ/ნ 59001014441 – 5%
ფ/პ ნინო მიქავა პ/ნ 59001014440 – 5%

საწარმოს საქმიანობის სახე: გზების და ავტობანების მშენებლობა
საწარმოს საქმიანობის (NACE) კოდი: 42110

1.2. დარგის მიმოხილვა

დარგის ეკონომიკური სიტუაცია მნიშვნელოვან ზრდას განიცდის. ამის ხელშემწყობი ფაქტორია ქვეყნის ხედვა, განავითაროს ინფრასტრუქტურა. წლიდან წლამდე იზრდება სახელმწიფოს მხრიდან ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე გამოცხადებული ტენდერების რაოდენობა. გამომდინარე აქედან, ბაზარი არის ძალიან დიდი. ტენდერში მონაწილეობა არის გართულებული, მაღალია კონკურენცია. ითხოვენ გარკვეულ პირობებს, რომლებიც არც ისე იოლია კომპანიისთვის. არის სპეციფიკური გამოცდილების მოთხოვნა.

კომპანია ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს მაშტაბით დაგეგმილ ინფრასტრუქტურულ პროექტებში მონაწილეობა, ასევე კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს N 11 ზონაში არსებული საავტომობილო გზების მიმდინარე შეკეთების (მოვლა-შენახვის) და ზამთრის შენახვის სამუშაოებს.

კომპანია არის ტენდერების თეთრ სიაში, რომელიც გულისხმობს კომპანიისთვის გარკვეულწილ შეღავათებს. კომპანია ბაზარზე ფუნქციონირებს 25 წელი, აქედან გამომდინარე კომპანიას დაუგროვდა დიდი გამოცდილება ამ სფეროში, განხორციელებული გვაქვს ძალიან ბევრი ქვეყნისთვის სასარგებლო პროექტები.

1.3. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა

კომპანიას გააჩნია მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა. მტკიცე საგადამხდელო დისციპლინა. ფინანსური მდგრადობა დაკავშირებულია სხვადასხვა მაჩვენებლებთან:

საიმედო მონაცემებთან, რომელიც მნიშვნელოვანია მოხმარებისთვის და სარგებლიანი ინფორმაციისთვის, გადანაცვტილებების მიღებისა და შედეგისათვის. ინფორმაცია კომპანიას ყოველთვის აქვს სრული, დროული, ზუსტი. კომპანიის წინდახედული და სამართლიანი მიდგომებისა და შეფასებების ჩამოყალიბებით, ასევე ფინანსური რესურსების მიზნობრივი და ეფექტური გამოყენება კომპანიის მდგრადობის ხელშემწყობია. აღნიშნული ვლინდება სექტორის სხვა კომპანიებთან ურთიერთობის, მაკონტროლებელი ორგანოებისა და აუდიტის ანალიზის შედეგებზე დაყრდნობით.

1.4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს

1.5. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ

კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში არ უწარმოებია კვლევები.

2. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები და რისკები

2.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები

საწარმოს განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საწარმოს შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- საწარმოს მომსახურების საიმედოობისა და ხარისხის ამაღლება;
- ავტოპარკის განახლება;

საწარმომ 2019 წელს შეიძინა და ექსპლუატაციაში ჩაუშვა ახალი ასფალტ-ბეტონის ქარხანა;

საწარმომ 2021 წელს შეიძინა მანქანა-დანადგარები, სატრანსპორტო საშუალებები და ფინანსური იჯარით მიიღო მინი ექსკავატორი, გრეიდერი და ასფალტის დამგები.

2.2. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

კომპანიის საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე, წარმოადგენს: დარგობრივი რისკები. დარგობრივ რისკებს შეიძლება მიეკუთვნოს:

- ეკოლოგიური რისკები;
- სატრანსპორტო რისკები;
- პოლიტიკური რისკები;
- კონკურენციის გაძლიერების რისკები;
- სამეურნეო ხელშეკრულებების შეუსრულებლობის რისკები;
- ტექნიკური რისკები.

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები: ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის, სახელმწიფო რეგულირების პირობების შეცვლასთან.

ფინანსური რისკები: თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდის უნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო რისკი: კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებთან დაკავშირებული რისკები: შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები: საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები: გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს კრედიტორების, მწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე შპს „იბოლია“-ს მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა.

სამართლებრივი რისკები: სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

დარგობრივ რისკებთან ერთად საგულისხმოა ასევე მიმდინარე კორონავირუსის პანდემია, მისით გამოწვეული ეკონომიკური აქტივობის შენელება და მისი პოტენციური ეფექტები კომპანიის სამომავლო საქმიანობაზე.

კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის მნიშვნელოვანი შემცირება, ამასთანავე ამ მოვლენამ გაზარდა სამომავლო რისკის განუზღვრელობის და მისი არიდების/შემცირების ტენდენციები. პანდემიასთან დაკავშირებული, არსებული, ადგილობრივი და გლობალური მოვლენების მიხედვით გავითვალისწინეთ სამომავლო რისკები ორგანიზაციისათვის.

კომპანიის საოპერაციო სფეროსა და იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ კომპანიის საქმიანობის დიდ ნაწილს წარმოადგენს სახელმწიფო მნიშვნელოვნების სამშენებლო კონტრაქტები, მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შეეძლება ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძოს ფუნქციონირებას.

2.3. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა - აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში, გარდა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.“

უფლებები და ვალდებულებები - კომპანია უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვისას ასახულ პასივებზე, გარდა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

შეფასება და განაწილება - ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, გარდა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

სიზუსტე - ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჭამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად, გარდა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

წარდგენა - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია, გარდა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

3. გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოს დაცვითი კანონმდებლობის შესახებ კომპანია ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას. საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;

- რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
- დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
- ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ერთჯერ) დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე.

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიდა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი, დღიურად, შესრულებული ერთეულის მიხედვით და სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო

ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შპს "იბოლია" ანხორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.

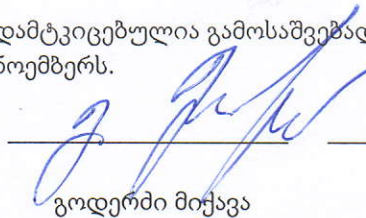
გოდერძი მიქავა
დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შპს "იბოლია" ანხორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექტირების განხორციელებით.

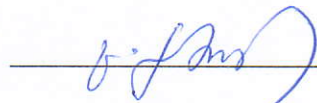
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 11 ნოემბერს.



გოდერძი მიქაელა
დირექტორი



დავით გოდერძიშვილი
დირექტორი



ცისანა გამხიტაშვილი
მთავარი ბუღალტერი