



სპეციალური დანიშნულების ფინანსური არგანიზაცია

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

22.09.2023წ-

ნ. თევზაძე

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ივერონი" (400056158) არის 2012 წლის 2 აგვისტოს საქართველოში რეგისტრირებული როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, რესპუბლიკის მოედანი, მიწისქვეშა კომპლექსი.

კომპანიის მფლობელები:

ნინო თევდორაშვილი (01021008738) - 100%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა - სარესტორნო სფერო

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 47

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა მომზადების საფუძვლები.

შპს ფასს-ის 35 მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ შპს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედგავთები შესადარისი პერიოდისა და ფულადი ნაკადების წარსდგენასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ წარადგენს აღნიშნულ ინფორმაციას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს.

გაცვლითი კურსები 2021 წლის 31 დეკემბერი:

აშშ \$ - 2.7020

ევრო - 2.8844

ძირითადი საშუალების ურთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულებების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის ასრებობის შემთხვევაში

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩები ღირებულების მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა:

შენობა-ნაგებობები 40 წელი

მანქანა-დანადგარები 1-15 წლამდე

/ 28.09.2023წ.

/ ნ. თევზ /

ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წლამდე

საოფისე აღჭურვილობა 3-15 წლამდე

ძირითადი საშალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენული ან გარემოებათა ცვლილებები მიაჩნევენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვადასაოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარებიან კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მოიხილება და დაჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბილომ.

ძირითადი საშალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან განსხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ექვივალენტები.

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საღარიბოში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული ექვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ამ მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღრ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი უფლება ან კონტროლი, შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შენეირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდაა განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისტანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუნახარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა

22.09.2023

/ ნ. თევზი /

მოსალოდნელი ან ალ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღრ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0,00 ლარს

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

დავალიანება მომწოდებლებიდან - 26853

დავალიანება პერსონალის მიმართ - 0

სესხები

თიბისი ბანკი - 1014522 ლარი (სესხის ნაშთი)

საპროცენტო ხარჯი - 98699 ლარი

რელიზაცია - 2747484 ლარი

ცვლია - 90453 ლარი

საერთო ადმინისტრაციული ხაჯები - 1632597 ლარი

შრომის ანაზღაურება - 627685 ლარი

საიჯარი ქირა - 9305.04

ხელმძღვანელთა მთვარი რგოლის ანაზღაურება

2021 წელს შეადგენს - 12000 ლარს (ნინო თევდორაშვილი)

ღივიდნდი 2021 წელში არ გაცემულა

22.09.2023

ნ. თევდორაშვილი

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	643578	545283	349187
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	0	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულად მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	24894	18332	35753
სხვა	24894	18332	35753
ააინვესტიციის ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების ნოდელით	0	0	0
გადაფასების ნოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	1674012	1735996	1607373
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2342484	2299611	1992313
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	26853	35987	154834
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	434
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	1014522	1444311	1474712
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	473191
სულ ვალდებულებები	1041375	1480298	2103171
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთავებაში 'კაპიტალი', კოოპ.)	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1301109	819313	-110858
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1301109	819313	-110858
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2342484	2299611	1992313
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1	1	1
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ბ. თეფი

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2747484	1059723
საეონლოს გაყიდვიდან	2745906	1009487
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	1578	50236
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
ააწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადაშუქების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2747484	1059723
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-627685	-285331
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-90453	-97513
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-98699	-99810
იჯარის ხარჯი	-9305	-4076
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1632597	-678060
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2458739	-1164790
საოპერაციო მოგება	288745	-105067
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერ	288745	-105067
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	288745	-105067
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაყ	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	288745	-105067
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	819313	-110858
ახალი: აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოი	0	0
განაწილება მეაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	393051	1035238
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1301109	819313

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	98295	196096
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	98295	196096
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისის მდგომარეობა	545283	349187
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულის მდგომარეობა	643578	545283

ნ. თყეშელაშვილი