

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2023

სარჩევი

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

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	გადაანგარიშებული გადაანგარიშებული			შენიშვნა
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	405,817	131,907	667,735	4
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	168,383	147,683	185,565	5
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	5,487	309,867	-	6
გადახდილი ავანსები	19,742	7,296	37,280	
მარაგები	38,579	54,550	220,029	7
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-	60,522	
სხვა აქტივები	11,447	13	434	
სულ მიმდინარე აქტივები	649,456	651,315	1,171,565	
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	608,990	308,990	-	8
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	255,561	335,523	242,819	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები	864,551	644,513	242,819	
სულ აქტივები	1,514,008	1,295,828	1,414,384	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	90,437	32,066	57,723	10
მიღებული ავანსები	60,000	-	-	11
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	109,298	83,505	33,497	12
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	-	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	259,735	115,571	91,220	
სულ ვალდებულებები	259,735	115,571	91,220	
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	395,325	18,019	37,509	
გაუნაწილებელი მოგება	858,987	1,162,269	1,285,569	
მესაკუთრეთა კაპიტალი	1,254,312	1,180,288	1,323,078	
არამაკონტროლებელი წილი	(40)	(31)	86	
არამაკონტროლებელი წილი - ამხანაგობა იერი	(40)	(31)	86	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,254,272	1,180,257	1,323,164	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,514,008	1,295,828	1,414,384	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეიმურაზ ჯოხაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022	2021	შენიშვნა
ამონაგები	2,642,406	3,154,368	13
თვითღირებულების ხარჯები	(2,279,887)	(2,887,606)	14
საერთო მოგება	362,519	266,762	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(299,393)	(266,091)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(115,662)	(91,612)	
იჯარის ხარჯი	(22,750)	(22,500)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(135,329)	(39,970)	15
საპროცენტო შემოსავალი	10,065	13,964	
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(28,457)	(40)	
არასაოპერაციო შემოსავალი	3,118	16,075	16
არასაოპერაციო ხარჯი	(77,401)	(5)	17
მოგება დაბეგვრამდე	(303,291)	(123,417)	
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	(303,291)	(123,417)	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება	(303,291)	(123,417)	
<i>მათ შორის, მოგება ან ზარალი მისაკუთვნებელი:</i>			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	(303,281)	(123,300)	
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე	(9)	(116)	
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი,			
გადასახადის გამოკლებით:	(303,291)	(123,417)	
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავალი:	(303,291)	(123,417)	
<i>მათ შორის, სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:</i>			
სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე	(303,281)	(123,300)	
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე	(9)	(116)	

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეიმურაზ ჯოხაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მშობელი კომპანიის მფლობელთათვის მისაკუთვნიებული	არამაკონტროლ ებული წილი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	37,509	1,500,525	1,507,831	86	1,538,419
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	(215,255)	(215,255)	-	(215,255)
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები	37,509	1,285,270	1,292,577	86	1,323,164
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	(19,490)	-	-	-	(19,490)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(123,417)	(123,300)	(116)	(123,417)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	18,019	1,161,853	1,169,276	(31)	1,180,257
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	377,306	-	-	-	377,306
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(303,291)	(303,281)	(9)	(303,291)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	395,325	858,563	865,995	(40)	1,254,273

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეიმურაზ ჯოხაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(89,383)	253,911
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,725)	(772,789)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	377,306	(16,140)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	286,197	(535,017)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(12,287)	(810)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	131,907	667,735
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	405,817	131,907

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 24 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თეიმურაზ ჯოხაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

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

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

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

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას.

განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და მოქმედ კომერციული კომპანიების შორის.

3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

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

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

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

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

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

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

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

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

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

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2022, 2021 და 2020 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ლარი / 1 USD	2.7020	3.0976	3.2766
ლარი / 1 EUR	2.8844	3.504	4.0233

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი კომპანია

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

მეკავშირე საწარმო

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო (მათ შორის, არაიურიდიული პირი, როგორიცაა ამხანაგობა), რომელზეც ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და, ამავე დროს, იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, რაც არ გულისხმობს ინვესტორის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას. მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება წილობრივი მეთოდით.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებული ელიმინირებული ოპერაციები

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

გუდვილი

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

ა) ამონაგების აღიარება

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

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

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

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

ჯგუფის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თამასუქებიდან და სხვა შემოსავალი. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

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

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში ჯერ არ შესულა.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, არ გააჩნიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

ვ) მარაგები

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

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

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

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

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

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

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

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

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

თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

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

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

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

ლ) აქტივების გაუფასურება

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

მ) ხარჯების აღიარება

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

4. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	37	37	3,640
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	405,780	131,870	664,095
სულ	405,817	131,907	667,735

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	360,547	339,846	377,729
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(192,163)	(192,163)	(192,163)
სულ	168,383	147,683	185,565

6. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

შპს იერს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული ჰქონდა სესხი მეკავშირე საწარმოზე - შპს იერი ჯგუფზე 309,760 ლარი (100,000 აშშ დოლარი) 1 წლის ვადით, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6.3%-ს. სესხის ძირი მეკავშირე საწარმომ დაფარა საანგარიშგებო პერიოდში. გაცემულ სესხზე დარიცხული პროცენტი 2021 წელს შეადგენდა 107 ლარს, 2022 წელს - 8,660 ლარს.

7. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მასალები	38,579	54,233	217,842
საწვავ-საცხები მასალები	-	317	2,186
სულ	38,579	54,550	220,029

8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში - შპს იერი ჯგუფში აღრიცხულია თვითღირებულების მეთოდის გამოყენებით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 308,990 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 608,990 ლარს.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სპეციალური ინსტრუმენტები	მსუბუქი ავტომობილები	სპეც- ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერი- ალური აქტივები	სულ
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	30,048	25,078	50,460	47,631	218,337	258,408	57,096	975	688,032
შემოსვლა						35,700			35,700
გასვლა									-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	30,048	25,078	50,460	47,631	218,337	294,108	57,096	975	723,732
დაგროვილი ცვეთა									
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	-	(8,034)	(43,402)	(33,035)	(45,893)	(169,416)	(52,339)	(390)	(352,509)
ცვეთის ხარჯი		(1,254)	(7,796)	(5,163)	(43,667)	(55,847)	(1,837)	(97)	(115,662)
გასული მს დაგროვილი ცვეთა									-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(9,288)	(51,198)	(38,198)	(89,560)	(225,263)	(54,177)	(487)	(468,171)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	30,048	17,044	7,058	14,596	172,444	88,992	4,757	585	335,523
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	30,048	15,790	(738)	9,433	128,777	68,845	2,919	487	255,561
	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სპეციალური ინსტრუმენტები	მსუბუქი ავტომობილები	სპეც- ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერი- ალური აქტივები	სულ
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	30,048	25,078	50,460	47,631	72,437	238,992	57,096	975	522,716
შემოსვლა	-	-	-	-	175,900	19,416	-	-	195,316
გასვლა	-	-	-	-	(30,000)	-	-	-	(30,000)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	30,048	25,078	50,460	47,631	218,337	258,408	57,096	975	688,032
დაგროვილი ცვეთა									
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	-	(6,780)	(33,083)	(26,554)	(33,059)	(131,972)	(48,157)	(292)	(279,897)
ცვეთის ხარჯი		(1,254)	(10,319)	(6,481)	(31,834)	(37,444)	(4,183)	(97)	(91,612)
გასული მს დაგროვილი ცვეთა		-	-	-	19,000	-	-	-	19,000
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(8,034)	(43,402)	(33,035)	(45,893)	(169,416)	(52,339)	(390)	(352,509)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
ბალანსი 2021 წლის 1 იანვარი	30,048	18,298	17,377	21,076	39,378	107,020	8,939	682	242,819
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	30,048	17,044	7,058	14,596	172,444	88,992	4,757	585	335,523

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	66,237	27,831	22,564
სხვა ვალდებულებები	24,200	4,235	35,159
სულ	90,437	32,066	57,723

11. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

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

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ბიუჯეტის ერთიანი ანგარიში	(49,647)	(41,699)	(116,266)
მომდევნო პერიოდებში დადგენილი და დადგენილი ან დასადასტურებელი თანხები	152,114	125,204	88,997
ჩასათვლელი აქტივები	(16,302)	-	244
აუღიარებელი თანხები	23,134	-	-
სულ	109,298	83,505	(27,025)

12. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი კომპანიისგან წინასწარ მიღებულ თანხას მომსახურების შესრულებისთვის, რომელიც უნდა განხორციელდეს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.

13. ამონაგები

	2022	2021
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	2,642,406	3,154,368
სულ	2,642,406	3,154,368

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

14. რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

	2022	2021
ძირითადი მასალების ხარჯები	(1,345,468)	(1,064,414)
პირდაპირი ხელფასი	(467,389)	(719,634)
დამხმარე მასალების ხარჯები	-	(29,116)
საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	(37,369)	(43,817)
საწვავის ხარჯები	(86,922)	(131,610)
მომსახურების ხარჯები	(342,739)	(899,017)
სულ	(2,279,887)	(2,887,606)

15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
კომუნალური ხარჯები	(3,305)	(1,426)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(5,655)	(6,800)
საგადასახადო ხარჯები	(23,318)	(6,185)
საბანკო ხარჯები	(26,200)	(19,149)
სატრანსპორტო ხარჯები	(66,308)	-
სხვა ხარჯები	(10,544)	(6,410)
სულ	(135,329)	(39,970)

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
არასაოპერაციო მოგება ძს რეალიზაციიდან	-	14,000
არასაოპერაციო მოგება ძს რეალიზაციიდან	-	1,000
სხვა შემოსავლები	3,118	1,075
სულ	3,118	16,075

17. არასაოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
არასაოპერაციო ზარალი ძს რეალიზაციიდან	(71,161)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(6,241)	(5)
სულ	(77,401)	(5)

18. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

კომპანიამ 2022 წელს წარადგინა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება შესადარის ინფორმაციასთან (2020 წელი) ერთად. საანგარიშგებო პერიოდში

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება შეეტანა შეცდომით გამოწვეული ცვლილებები შესადარისი პერიოდის მონაცემებში, რის შედეგადაც გადაანგარიშდა 2021 და 2020 წლების ინფორმაცია. აღნიშნული ცვლილებები შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში აჯამებულია აღნიშნული ცვლილების გავლენა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა			
31.12.2021	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	135,257	(3,350)	131,907
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	334,696	(187,013)	147,683
მარაგები	77,642	(23,092)	54,550
სხვა აქტივები	5,163	(5,150)	13
სულ აქტივები	552,758	(218,606)	334,152
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	21,369	(3,350)	18,019
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	1,377,525	(215,256)	1,162,269
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,398,894	(218,606)	1,180,288

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა			
31.12.2020	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		-	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	372,579	(187,014)	185,565
მარაგები	243,121	(23,092)	220,029
სხვა აქტივები	3,084	(2,650)	434
სულ აქტივები	618,784	(212,756)	406,028
ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	55,223	2,500	57,723
სულ ვალდებულებები	55,223	2,500	57,723
კაპიტალი:			
დაგროვილი მოგება / დაუფარავი ზარალი	1,500,825	(215,256)	1,285,569
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,500,825	(215,256)	1,285,569

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორთან

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასი	-	-	-	(56,413)	(57,554)

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	-	(44,668)	(40,141)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	30,988	-	-

განხორციელებული ტრანზაქციები მეკავშირე კომპანიებთან

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	2022 წელი	2021 წელი
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	5,487	309,867	-		
საპროცენტო შემოსავალი				8,660	107

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	2022 წელი	2021 წელი
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	5,294	-		
ხელფასი				(21,434)	(15,600)
იჯარის ხარჯები				(15,000)	(15,000)

20. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, მშობელ კომპანიას გააჩნია ერთი მიმდინარე სასამართლო დავა. კომპანია წარმოადგენს მოსარჩელე მხარეს, მოპასუხე მხარე - შპს „ადამ გრუპი“. დავის საგანს წარმოადგენს ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ფულადი ვალდებულების 159,954 ლარის გადახდა. ქ.თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2020 წლის 6 ივლისის გადაწყვეტილებით მოპასუხეს დაეკისრა მოსარჩელე მხარის სასარგებლოდ თანხის გადახდა.

შპს „იერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2023 წლის მაისში გაასხვისა კუთვნილი წილი მეკავშირე საწარმოში - შპს იერი ჯგუფი (სკ 404626785).

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

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 ოქტომბერს. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.