

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტის დასკვნა

31 დეკემბერი 2022

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

შინაარსი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	8
განმარტებითი შენიშვნები	9-29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბოლიას“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „იბოლიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 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 2022 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 2012 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლამდე შემენილი ძირითადი საშუალებების შესყიდვის დოკუმენტების ჩვენთვის წარმოდგენა, რომელთა წმინდა საბალანსო ღირებულებამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 272,614 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 283,860 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 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იყო 1,108,796 ლარის ოდენობით (2021: 656,696 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 2022 წლის 31 დეკემბერს 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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბოლიას“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „იბოლიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება ბარალისა 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 2022 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 2012 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლამდე შეძენილი ძირითადი საშუალებების შესყიდვის დოკუმენტების ჩვენთვის წარმოდგენა, რომელთა წმინდა საბალანსო ღირებულებამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 272,614 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 283,860 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 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იყო 1,108,796 ლარის ოდენობით (2021: 656,696 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 2022 წლის 31 დეკემბერს 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. 2022 წლის განმავლობაში მიღებულმა გრანტმა შეადგინა 173,718 ლარი (2021: 304,712 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 დამოუკიდებლობი 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დადებითი კაპიტალის მიუხედავად, კომპანიას 2022 და 2021 საანგარიშგებო წლებში აქვს დაგროვილი ზარალი, შესაბამისად გაუნაწილებელი მოგება 2022 წელს შემცირდა 857,487 ლარიდან (2,520,733) ლარამდე. შესაბამისად ეს მოვლენები და პირობები მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებად 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 2022 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 წარმოადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ 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 2024 წლის 29 მარტით.

ხარჯების დასაფინანსებლად. 2022 წლის განმავლობაში მიღებულმა გრანტმა შეადგინა 173,718 ლარი (2021: 304,712 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 წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებლობი 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დადებითი კაპიტალის მიუხედავად, კომპანიას 2022 და 2021 საანგარიშგებო წლებში აქვს დაგროვილი ზარალი, შესაბამისად გაუნაწილებელი მოგება 2022 წელს შემცირდა 857,487 ლარიდან (2,520,733) ლარამდე. 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 2022 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 2024 წლის 29 მარტით.

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 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.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

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, შეათასოს 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.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს 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 საფუძველად 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.

29 მარტი, 2024.

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუა

SARAS-A-577214

- 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.

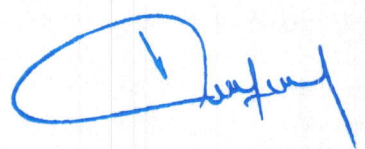
კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

29 მარტი, 2024.

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთაზა

SARAS-A-577214

RSM Georgia


შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი		16,900,827	15,527,852
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(18,641,887)	(17,766,196)
შემდგომი პერიოდის ზარალი		534,961	(534,961)
საერთო მოგება	5	(1,206,099)	(2,773,305)
ცვლილება რეზერვებში	13	(271,276)	(194,404)
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	(14,760)	11,021
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,280,168)	(1,478,950)
ფინანსური ხარჯები	7	(414,209)	(220,549)
კურსთაშორის მოგება(ზარალი)		15,902	(27,780)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	8	47,601	241,984
მოგება დაბეგვრამდე		(3,123,009)	(4,441,983)
მოგების გადასახადი	9	(55,111)	(26,130)
წმინდა მოგება		(3,178,120)	(4,468,113)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სულ სხვა სრული შემოსავალი		(3,178,120)	(4,468,113)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

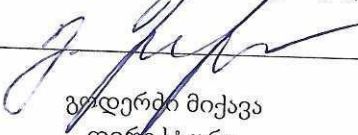
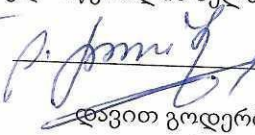
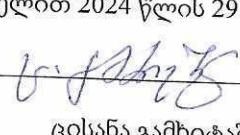
ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი		16,900,827	15,527,852
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(18,641,887)	(17,766,196)
შემდგომი პერიოდის ზარალი		534,961	(534,961)
საერთო მოგება	5	(1,206,099)	(2,773,305)
ცვლილება რეზერვებში	13	(271,276)	(194,404)
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	(14,760)	11,021
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,280,168)	(1,478,950)
ფინანსური ხარჯები	7	(414,209)	(220,549)
კურსთაშორის მოგება(ზარალი)		15,902	(27,780)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	8	47,601	241,984
მოგება დაბეგვრამდე		(3,123,009)	(4,441,983)
მოგების გადასახადი	9	(55,111)	(26,130)
წმინდა მოგება		(3,178,120)	(4,468,113)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სულ სხვა სრული შემოსავალი		(3,178,120)	(4,468,113)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5,814,290	6,329,966
არამატერიალური აქტივები	11	38,177	110,360
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,852,467	6,440,326
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	1,108,796	656,696
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,046,140	774,168
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	169,159	1,400,315
სულ მიმდინარე აქტივები		2,324,095	2,831,179
სულ აქტივები		8,176,562	9,271,505
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	3,207,750	1,235,652
გაუნაწილებელი მოგება		(2,632,919)	857,487
სულ კაპიტალი		574,831	2,093,139
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	17	1,605,502	3,306,650
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,605,502	3,306,650
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	-	53,110
მიღებული სესხები	17	1,801,089	1,776,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	4,019,998	1,435,491
პირობითი ვალდებულება	5	-	534,961
საგადასახადო ვალდებულებები		175,142	71,926
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,996,229	3,871,716
სულ ვალდებულებები		7,601,731	7,178,366
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,176,562	9,271,505

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

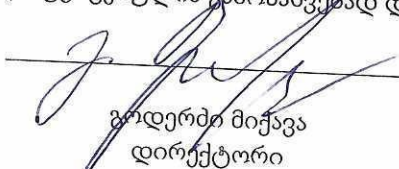
ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

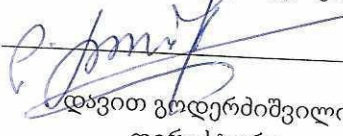
შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

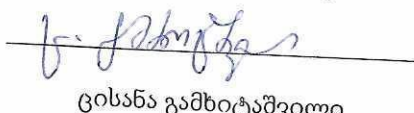
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5,814,290	6,329,966
არამატერიალური აქტივები	11	38,177	110,360
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,852,467	6,440,326
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	1,108,796	656,696
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,046,140	774,168
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	169,159	1,400,315
სულ მიმდინარე აქტივები		2,324,095	2,831,179
სულ აქტივები		8,176,562	9,271,505
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	3,207,750	1,235,652
გაუნაწილებელი მოგება		(2,632,919)	857,487
სულ კაპიტალი		574,831	2,093,139
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	17	1,605,502	3,306,650
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,605,502	3,306,650
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	18	-	53,110
მიღებული სესხები	17	1,801,089	1,776,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	4,019,998	1,435,491
პირობითი ვალდებულება	5	-	534,961
საგადასახადო ვალდებულებები		175,142	71,926
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,996,229	3,871,716
სულ ვალდებულებები		7,601,731	7,178,366
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,176,562	9,271,505

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.


 გიორგი მიწავა
 დირექტორი


 დავით გოგობერიძე
 დირექტორი


 ცისანა გამხიტავილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2021	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	875,487	2,093,139
მოგება/ზარალი	-	(3,178,120)	(3,178,120)
მატება/(შემცირება) საწესდებო კაპიტალში	1,972,098	-	1,972,098
გადახდილი დივიდენდი	-	(312,286)	(312,286)
31 დეკემბერი 2022	3,207,750	(2,632,919)	574,831

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

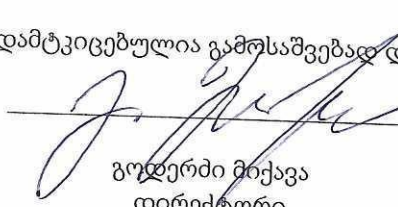
ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

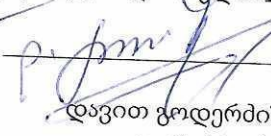
შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

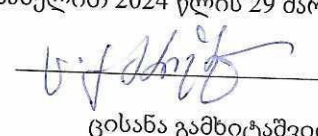
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2021	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	875,487	2,093,139
მოგება/ზარალი	-	(3,178,120)	(3,178,120)
მატება/(შემცირება) საწესდებო კაპიტალში	1,972,098	-	1,972,098
გადახდილი დივიდენდი	-	(312,286)	(312,286)
31 დეკემბერი 2022	3,207,750	(2,632,919)	574,831

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

 გოდერძი მიქაძე
 დირექტორი

 დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

 ცისანა გამხიტავილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		ლარი	ლარი
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		(3,123,009)	(4,441,983)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	1,340,475	1,743,172
შემდგომი პერიოდის ზარალი		(534,961)	534,961
ცვლილება რეზერვებში	13	271,276	194,404
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	14,760	(11,021)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	10	(146,944)	(225,648)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10	87,847	138,375
კურსთაშორის ზარალი		(15,902)	27,780
საპროცენტი ხარჯი	7	444,057	282,520
საპროცენტი შემოსავალი	7	(29,848)	(61,971)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		(1,692,249)	(1,819,411)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(543,248)	2,019,609
მარაგების შემცირება		(581,694)	366,965
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		103,216	(101,317)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		2,584,507	(651,628)
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		(129,468)	(185,782)
გადახდილი პროცენტი		(439,692)	(282,520)
მიღებული პროცენტი		29,848	61,971
გადახდილი მოგების გადასახადი		(55,111)	(26,130)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		(594,423)	(432,461)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	10	(863,569)	(344,307)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	10	284,884	1,128,180
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(578,685)	783,873
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება	17	(1,680,652)	661,031
ფინანსური იჯარის წმინდა ცვლილება	18	(37,208)	(423,697)
საწესდებო კაპიტალში წმინდა ცვლილება		1,972,098	-
გადახდილი დივიდენდები		(312,286)	(355,464)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(58,048)	(118,130)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(1,231,156)	233,282
მოძრაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში		1,400,315	1,167,033
ზრდა (შემცირება)		(1,231,156)	233,282
წლის ბოლოს		169,159	1,400,315

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		ლარი	ლარი
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		(3,123,009)	(4,441,983)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	1,340,475	1,743,172
შემდგომი პერიოდის ზარალი		(534,961)	534,961
ცვლილება რეზერვებში	13	271,276	194,404
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	14,760	(11,021)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	10	(146,944)	(225,648)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10	87,847	138,375
კურსთაშორის ზარალი		(15,902)	27,780
საპროცენტი ხარჯი	7	444,057	282,520
საპროცენტი შემოსავალი	7	(29,848)	(61,971)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		(1,692,249)	(1,819,411)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(543,248)	2,019,609
მარაგების შემცირება		(581,694)	366,965
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		103,216	(101,317)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		2,584,507	(651,628)
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		(129,468)	(185,782)
გადახდილი პროცენტი		(439,692)	(282,520)
მიღებული პროცენტი		29,848	61,971
გადახდილი მოგების გადასახადი		(55,111)	(26,130)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		(594,423)	(432,461)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	10	(863,569)	(344,307)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	10	284,884	1,128,180
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(578,685)	783,873
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება	17	(1,680,652)	661,031
ფინანსური იჯარის წმინდა ცვლილება	18	(37,208)	(423,697)
საწესდებო კაპიტალში წმინდა ცვლილება		1,972,098	-
გადახდილი დივიდენდები		(312,286)	(355,464)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(58,048)	(118,130)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(1,231,156)	233,282
მოძრაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში		1,400,315	1,167,033
ზრდა (შემცირება)		(1,231,156)	233,282
წლის ბოლოს		169,159	1,400,315

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

გოდერძი გიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლია“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნებულია 1995 წლის 29 დეკემბერს. კომპანია დარეგისტრირებულია „მეწარმეთა 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფ/პ იოსებ მაკრახიძე პ/ნ 59001005148	4%	21%
ფ/პ გოდერძი მიქავა პ/ნ 59001019086	13%	29%
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%
ფ/პ შალვა კბილაშვილი პ/ნ 01002009494	10%	-
ფ/პ ზვიად ჩხოზაძე პ/ნ 01004005023	10%	-
ფ/პ ზაური ქორთოშიძე პ/ნ 01028001525	13%	-

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:

- 2022 წლისთვის კომპანიის ზარალი შეადგენდა (3,178,120) ლარს (2021: 4,468,113 ლარს);
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 857,487 ლარიდან (2,632,919) ლარამდე შემცირდა;
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო კაპიტალი შემცირდა 2,093,139 ლარიდან 574,831 ლარამდე, მაგრამ კომპანიას მაინც აქვს დადებითი კაპიტალი.
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია.

შემასუსტებული ფაქტორები

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

- კომპანიის მენეჯმენტმა დანერგა ბიზნეს პროცესი, რომელიც მიზნად ისახავს პატარა პროექტებზე ფოკუსირებას და საოპერაციო აქტივობებისა და რესურსების აღნიშნული მოდელის მიხედვით დაგეგმვას;

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

- 2023 წელს კომპანიის მფლობელებმა საწესდებო კაპიტალში შეიტანეს დამატებითი ფულადი სახსრები. წილის მფლობელი მზად არიან საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის კაპიტალში დამატებითი ისევ შეიტანონ თანხა, რათა კომპანიის საქმიანობას ხელი არ შეეშალოს და კომპანიამ შეძლოს 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 ბიტუმისა და სხვა დამხმარე მასალების ფასები. შესაბამისად, 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას აქვს მომგებიანი პროექტები, რომლებიც დაიწყო 2022 წელს და ჯერ კიდევ არ დასრულებულა 2023 წლის 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 დანახარჯებში, 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 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

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

შესრულების მეთოდს). კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასებას საიმედოს 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 გაწევის 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 ნაწილი, რომელიც დაკავშირებულია იმ სახელშეკრულებო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და

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

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 გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(გ) შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

როდესაც ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის 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 გაწევის 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;

(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.

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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 ტექმომსახურება) 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.

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

ხარჯების აღიარება

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

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიას სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება 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 აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების მოგება-ზარალის ნაწილში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსები:	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.6834	3.0792
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.2209	3.8140

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 სპეციფიკურიდან 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 აღიარდება 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

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

შემენილ 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 ზარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო 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 რეზერვი 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 რეზერვი სასაქონლო მარაგების გაუფასურების დებულება მოითხოვს გარკვეულ შეფასებას და შეფასებას. რეზერვის 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. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი გაიზრდება იქ, სადაც სასარგებლო ვადა ნაკლებია ადრე შეფასებულ სიცოცხლეზე.

4 შემოსავლები, გაწეული მომსახურების და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
შემოსავალი მომსახურებიდან	694,076	2,605,162
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	14,397,681	11,522,245
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	1,809,070	1,400,445
სულ შემოსავალი	16,900,827	15,527,852
მომსახურებაზე გაწეული ხარჯები	(686,301)	(2,888,680)
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	(16,129,570)	(13,664,443)
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	(1,291,055)	(1,213,073)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**	(18,106,926)	(17,766,196)
საოპერაციო მოგება	(1,206,099)	(2,238,344)

**რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
მასალების ხარჯი	11,196,659	9,983,158
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	907,681	1,646,685
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1,291,055	1,213,073
პირდაპირი ხელფასები	2,598,199	2,831,812
პირდაპირი ცვეთის ხარჯი	1,296,599	1,720,633
კომუნალური ხარჯი	206,582	205,964
შეკეთების ხარჯი	109,230	87,204

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

პირდაპირი იჯარის ხარჯი	284,889	26,179
მივლინების ხარჯი	153,774	-
სხვა მცირეფასიანი ხარჯები	62,258	51,488
სულ	18,106,926	17,766,196

* პირდაპირი ამორტიზაცია მოიცავს ძირითადი საშუალებების ამორტიზაციის ხარჯს 1,224,416 ლარის ოდენობით, ხოლო არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი შეადგენს 72,183 ლარს (2021: 1,664,317 ლარი და 56,316 ლარი).

პროექტების ანალიზი 2022 წლისათვის ნაჩვენებია ქვემოთ:

	მშენებლობა	სხვა მომსახურება	მომსახურება	სულ
შემოსავალი				
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული შემოსავალი	26,595,214	12,727,527	19,507,634	58,830,375
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული შემოსავალი	12,197,533	12,727,527	18,813,558	43,738,618
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი	14,397,681	-	694,076	15,091,757
ხარჯები				
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული ხარჯები	30,510,564	13,347,800	17,420,667	61,279,031
შემცირებული: საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული	14,380,994	13,347,800	16,734,366	44,463,160
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაწეული ხარჯები	16,129,570	-	686,301	16,815,871
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული ხარჯები	30,510,564	13,347,800	17,420,667	61,279,031
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	(3,915,350)	(620,273)	2,086,967	(2,448,656)
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული შემოსავალი	26,595,214	12,727,527	19,507,634	58,830,375
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდები	(26,763,173)	(12,727,527)	(19,507,634)	(58,998,334)
დღ-ს განაკვეთი	18%	18%	18%	18%
საკონტრაქტო მოთხოვნები	699,210	-	-	699,210
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(867,169)	-	-	(867,169)
პროექტი დასრულების სტადია	90%	100%	100%	

პროექტების ანალიზი 2021 წლისათვის ნაჩვენებია ქვემოთ:

	მშენებლობა	სხვა მომსახურება	მომსახურება	სულ
შემოსავალი				
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

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ხარჯები

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%	

სხვა მომსახურებები მოიცავს მომსახურების ხელშეკრულებებს სადაც კომპანია არის როგორც ქვეკონტრაქტორი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ორი წამგებიანი კონტრაქტი. 2022 წლის მონაცემებით წამგებიანი კონტრაქტები არ არის დაიდენტიფიცირებული. 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
ზარალის აღიარება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(103,798)
ზარალის აღიარება 2022 წლისთვის	(534,961)

5 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	864,935	928,539
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	104,033	78,738
საიჯარო ხარჯი	48,000	135,402
ცვეთის არაპირდაპირი ხარჯი	43,876	22,539
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურება	39,190	35,362
კომუნალური ხარჯი	22,954	45,729
საბანკო გარანტიის საკომისიო ხარჯი	52,260	31,334
მივლინების ხარჯი	38,444	35,535
ბანკის საკომისიო ხარჯი	5,090	2,635
დაზღვევის ხარჯი	6,310	4,282
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	55,076	158,855
სულ	1,280,168	1,478,950

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

6 ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	29,848	61,971
სესხის საპროცენტო ხარჯი	(433,496)	(213,640)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	(10,561)	(68,880)
სულ	(414,209)	(220,549)

7 არასაოპერაციო შემოსავლები / (ხარჯები)

	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსავლები	146,944	430,000
არასაოპერაციო ხარჯები	(99,343)	(188,016)
სულ	47,601	241,984

არასაოპერაციო შემოსავლები 2022 წელს 146,944 ლარის ოდენობით მოიცავს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ნამეტს (2021: 225,648 ლარი). არასაოპერაციო შემოსავლები 2022 წელს 0 ლარის ოდენობით მოიცავს სახელმიფოს მიერ სუბსიდირებულ საშემოსავლო გადასახადს (2021: 143,102)

არასაოპერაციო ზარალი 87,847 ლარის ოდენობით მოიცავს არამატერიალური აქტივების ჩამოწერას. (2021: 29,607 ლარი)

8 მოგების გადასახადის ხარჯი

2022 წლის საანგარიშო პერიოდის მოგების გადასახადმა შეადგინა 55,111 ლარი (2021 წელი: 18,769 ლარი; სულ 62,729 ლარი, ადრე დეკლარირებული და გადახდილი 36,599 ლარი). 2022 წელს გადახდილმა დივიდენდმა შეადგინა 312,286 ლარი (2021 წელი: 355,464 ლარი).

2016 წლის 13 მაისს 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.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიები არ აღიარებენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას დროებით სხვაობებზე, რომელიც წარმოადგენს, აქტივებსა და ვალდებულებებში, საგადასახადო ბალანსების სამართლიან ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზის ღირებულებას შორის სხვაობას.

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

9 ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა- დანადგარები	სულ
თვითღირებულება							
2021 წლის 01 იანვრის 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
შეძენა	-	-	452,595	9,299	401,675	-	863,569
მარაგებიდან გადმოტანა	-	-	95,569	-	24,458	-	120,027
მარაგებზე გადატანა	-	-	1,607,665	-	-	(1,607,665)	-
გაყიდვა	-	-	-	-	(5,193)	-	(5,193)
ჩამოწერა	-	-	(118,739)	-	(421,048)	-	(539,787)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	(8,574)	(240,847)	-	(249,421)
	60,730	913,739	10,810,363	80,462	5,091,702	-	16,956,996
ცვეთა და გაუფასურება							
2021 წლის 01 იანვრის 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)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(24,954)	(939,816)	(4,475)	(299,047)	-	(1,268,292)
რეკლასი	-	-	(653,572)	-	-	653,572	-
გაყიდვის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	97,817	-	304,030	-	401,847
ჩამოწერილი ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	6,574	155,000	-	161,574

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(369,122)	(7,357,008)	(51,570)	(3,365,006)	-	(11,142,706)
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	125,561	594,940	3,651,551	30,590	2,462,169	1,544,797	8,409,608
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,730	569,571	2,911,836	26,068	1,807,668	954,093	6,329,966
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,730	544,617	3,453,355	28,892	1,726,696	-	5,814,290

კომპანიას არ გააჩნია სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებები. სს „თიბისი“ ბანკთან გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, კომპანიას დაგირავებული ჰქონდა მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა: 2,396,976 ლარი და 238,381 ლარი. (2021: 2,176,821 ლარი და 366,741 ლარი.)

2021 წლის ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 1,268,293 ლარი, საიდანაც 43,876 ლარი წარმოადგენს ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯების ნაწილს, ხოლო დანარჩენი რეალიზაციის თვითღირებულების.

2020 წლის ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 1,686,856 ლარი, საიდანაც 22,539 ლარი წარმოადგენს ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯების ნაწილს, ხოლო დანარჩენი რეალიზაციის თვითღირებულების.

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

10 არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	392,105	392,105
შეძენა	(108,768)	(108,768)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	283,337	283,337
ჩამოწერა	(72,767)	(72,767)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	210,570	210,570
დაგროვილი ამორტიზაცია	(116,661)	(116,661)
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	(56,316)	(56,316)
ამორტიზაცია	(172,977)	(172,977)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(72,183)	(72,183)
ამორტიზაცია	72,767	72,767
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(172,393)	(172,393)
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	275,444	275,444
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	110,360	110,360
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,177	38,177

კომპანიის ბალანსზე არსებული ლიცენზიები წარმოადგენს ბუნებრივი რესურსების (დორღი, ქვიშა და ა.შ.) მოპოვების უფლებებს ხელშეკრულებით წინასწარ განსაზღვრული ვადით. 2022 წლის მთლიანი ამორტიზაციის ხარჯი მიეკუთნა პროექტების თვითღირებულებას.

11 მარაგები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სათადარიგო ნაწილები	591,296	380,195
ნედლეული	328,734	188,856
საწვავი და საპოხი მასალები	148,817	60,237
სხვა მარაგები	39,949	27,408
სულ	1,108,796	656,696

მარაგები შეიცავს უშუალოდ იმ მასალებს რომლებიც გამოიყენება სამშენებლო პროექტებისთვის.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი მარაგებისა და უმოძრაო მარაგებზე შექმნილი რეზერვის დეტალური ცხრილი წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი, 2022 მთლიანი	უმოძრაო მარაგების რეზერვი	31 დეკემბერი, 2022 წმინდა
სათადარიგო ნაწილები	705,874	(114,578)	591,296
ნედლეული	372,113	(43,379)	328,734
საწვავი და საპოხი მასალები	148,817	-	148,817
სხვა მარაგები	54,840	(14,891)	39,949
	1,281,644	(172,848)	1,108,796

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

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უმოძრაო ინვენტარის რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ

31 იანვარი, 2021	169,109
შეძენა	-
გაყიდვა/ჩამოწერა	(11,021)
31 დეკემბერი, 2021	158,088
შეძენა	22,788
გაყიდვა/ჩამოწერა	(8,028)
31 დეკემბერი, 2022	172,848

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,266,979	3,057,905
მოთხოვნები კონტრაქტებიდან და მომსახურებიდან	699,210	365,036
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,920,049)	(2,648,773)
სულ	1,046,140	774,168

მოთხოვნები კონტრაქტებიდან და მომსახურებებიდან მოიცავს სამშენებლო კონტრაქტის მოთხოვნებს 699,210 ლარს და მოვლა-შენახვის მომსახურების მოთხოვნებს 0 ლარის ოდენობით (2021: 365,036 ლარი და 0 ლარი)

	საექვო მოთხოვნების რეზერვი
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
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	271,276
საექვო მოთხოვნების რეზერვის შემცირება	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,920,049

2022 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	213,697	108,085	40,736	2,904,461	3,266,979
შექმნილი რეზერვი	-	(5,404)	(10,184)	(2,904,461)	(2,920,049)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	213,697	102,681	30,552	-	346,930

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	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

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

13 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ფული სალაროში	3	5
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე	169,156	400,310
ფული ბანკში დეპოზიტზე	-	1,000,000
სულ	169,159	1,400,315

კომპანიას აქვს მოკლევადიანი (სამთვრიანი ვადით) დეპოზიტები ბანკში. დეპოზიტები ნომინირებულია ლარში და საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7,45%. 2022 წლის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 29,848 ლარი. (2021: 61,971 ლარი)

14 საწესდებო კაპიტალი

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

1 იანვარი 2021	1,235,652
ზრდა	-
შემცირება	-
31 დეკემბერი 2021	1,235,652
ზრდა	1,972,098
შემცირება	-
31 დეკემბერი 2022	3,207,750

დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში დივიდენდად გამოაცხადა და გასცა 312,286 ლარი (2021: 355,464).

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	2,711,956	690,002
გადასახდელი ხელფასები	194,468	202,266
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	51,692	14,516
მიღებული ავანსები მშენებლობის კონტრაქტებიდან	867,169	448,246
მიღებული ავანსები სხვა მომსახურებაზე	194,713	80,461
სულ	4,019,998	1,435,491

16 მიღებული სესხები

კომპანიის მიერ მიღებული სესხები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში:

2022 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	1,605,502
სულ ძირი					1,605,502
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ სესხები					1,605,502

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოკლევადიანი სესხები

	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	15-04-22	15-03-23	14.49%	ლარი	325,425
სს „თიბისი ბანკი“	20-04-22	20-03-23	14.50%	ლარი	461,059
სს „თიბისი ბანკი“	20-07-22	20-02-23	15.99%	ლარი	900,000
ფიზიკური პირი			11%	ლარი	110,240
სულ ძირი					1,796,724
გადასახდელი პროცენტი					4,365
სულ სესხები					1,801,089

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

მოკლევადიანი სესხები

	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	29-12-21	20-06-22	12%	ლარი	1,100,000
სს „თიბისი ბანკი“	29-12-21	04-03-22	12%	ლარი	675,000
ფიზიკური პირი			11%	ლარი	1,228
სულ ძირი					1,776,228
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ სესხები					1,776,228

ბალანსის ბრუნვა წარმოდგენილია ქვემოთ:

აღწერა	ბალანსი
31 დეკემბერი 2021	5,082,878
შეძენა	3,390,313
გადახდა	(5,066,600)
31 დეკემბერი 2022	3,406,591

პროცენტის ბრუნვა მოცემულია ქვემოთ:

აღწერა	ბალანსი
31 დეკემბერი 2021	-
პერიოდის განმავლობაში დაგროვილი	433,496
გადახდა	(429,131)
31 დეკემბერი 2022	4,365

* 2014 წლის ივნისში საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან ერთად დაიწყო ახალი სამთავრობო პროგრამა „აწარმოე საქართველოში“. პროგრამის მიზანია

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,605,502 ლარს შეადგენს. საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 5%+მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი და ხელშეკრულების მიხედვით პროცენტის გარკვეული ნაწილი ანაზღაურდება „წარმოე საქართველოში“ პროგრამის მიერ, გარკვეული პირობების შესრულების შემდეგ. კომპანია სრულად იხდის პროცენტს და სააგენტოს ნაწილი ანაზღაურდება პირდაპირი საბანკო გადარიცხვით.

2022 წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 593,751 ლარი, საიდანაც გრანტის სახით შემოვიდა 173,718 ლარი. (2021: 518,352 ლარი, 304,712 ლარი)

ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

საპროცენტო ხარჯების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-6 განმარტებითი შენიშვნაში.

უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-9 განმარტებითი შენიშვნაში.

17 ფინანსური ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდებში ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ ნაშთებს:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მინიმალური სალიზინგო გადასახადი	53,110	63,671
გადახდილი ავანსი	(53,110)	-
სულ სალიზინგო კონტრაქტის თანხა	-	63,671
მომავალში გადასახდელი პროცენტი	-	(10,561)
დარჩენილი ღირებულება	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	53,110

მინიმალური სალიზინგო გადასახადი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ერთი წლის განმავლობაში	-	63,671
ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	-	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
შემცირება: მომავალში გადასახდელი პროცენტი	-	(10,561)
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	53,110

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

2022 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური იჯარების ხელშეკრულებების თანახმად, კომპანია იხდის გრაფიკით განსაზღვრულ თანხას, რაშიც შედის როგორც დარიცხული პროცენტი, ასევე ვალდებულების ძირი.

ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი წარმოდგენილია მე-6 განმარტებითი შენიშვნაში.

18 პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

სატენდერო და მიმდინარე სამშენებლო კონტრაქტებისგან წარმოშობილი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული საბანკო გარანტიების ჯამური თანხა შეადგენდა 2,042,159 ლარს (2021: 1,017,191 ლარი).

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

სამშენებლო კონტრაქტით ნაკისრი ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 6 (ექვსი) მიმდინარე პროექტი, შესრულებული პროცენტობით: 90%, 44%, 36%, 80%, 35% და 56%. 2023 წლის ბოლოს ყველა პროექტი დასრულებულია. ამ 6 (ექვსი) სამშენებლო ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელი ხარჯი შეადგენს 5,553,706 ლარს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 5 (ხუთი) მიმდინარე პროექტი, აქედან 2 (ორი) დაიწყო 2021 წელს (42% და 52% შესრულება) და 3 (სამი) რომელიც არ დაწყებულა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამ 6 (ხუთი) სამშენებლო ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელი ხარჯი შეადგენს 8,573,399 ლარს.

19 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 დაკავშირებული);

(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.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფ/პ იოსებ მაკრახიძე პ/ნ 59001005148	4%	21 %
ფ/პ გოდერძი მიქავა პ/ნ 59001019086	13%	29 %
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 %

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფ/ვ შალვა კბილაშვილი პ/ნ	10%
01002009494	
ფ/ვ ზვიად ჩხოზაძე პ/ნ 01004005023	10%
ფ/ვ ზაური ქორთოშიძე პ/ნ 01028001525	13%

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
საქონლის რეალიზაცია	1,000	1,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
საიჯარო ხარჯი	13,400	5,600
სესხები		
დირექტორი	114,605	1,228

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

	2022	2021
შემოსავალი		
საქონლის რეალიზაცია	-	6,716
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
საიჯარო ხარჯი	19,200	21,000

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	2022	2021
ხელფასები და დანამატები	263,000	220,363

20 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;

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

- **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, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	169,159	1,400,315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,046,140	774,168
სულ ფინანსური აქტივები	1,215,299	2,174,483
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,019,998	1,435,491
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	-	53,110
საგადასახადო ვალდებულებები	175,142	71,926
სესხები	3,406,591	5,082,878
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,601,731	6,643,405

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 ფარგლებისა 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 სიმატრივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	169,159	1,400,315
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,046,140	774,168
სულ ფინანსური აქტივები	1,215,299	2,174,483

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

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

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	169,159	-	-	169,159
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,046,140	-	-	1,046,140
სულ ფინანსური აქტივები	1,215,299	-	-	1,215,299
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,019,998	-	-	4,019,998
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	175,142	-	-	175,142
სესხები	1,801,089	1,605,502	-	3,406,591
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,996,229	1,605,502	-	7,601,731
ლიკვიდურობის პოზიცია	(4,780,930)	(1,605,502)	-	(6,386,432)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,400,315	-	-	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)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია. გათხოვთ, 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 ცვალებადი განაკვეთით). კომპანიის მიღებული სესხები სრულად არის ფიქსირებულ განაკვეთიანი, შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არ დგას საპროცენტო განაკვეთების რისკი.

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, კომპანიის წილის მფლობელებმა საწესდებო კაპიტალში შეიტანეს ფულადი სახსრები 499,900 ლარის ოდენობით. სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც გავლენას იქონიებდა ფინანსურ ანგარიშგებებზე ადგილი არ ქონია.

მმართველობის ანგარიშგება
2022 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 2022 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 2022 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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს იბოლიას მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 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 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუზა

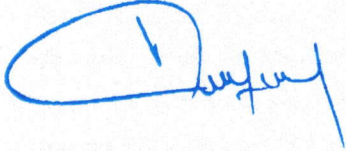
2024 წლის 29 მარტი

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთა

2024 წლის 29 მარტი

RSM Georgia
A blue ink signature, likely of the auditor, written over the text "RSM Georgia".

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლია“ წარმოადგენს „მეწარმეთა 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, გადაწყვეტილებების 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 შედარებაზე დაყრდნობით.

1.4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს

1.5. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ

კომპანიას 2022 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 2022 წელს შეიძინა მანქანა-დანადგარები, სატრანსპორტო საშუალებები და ოფისის აღჭურვილობა.

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 რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები: გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს კრედიტორების, მეწილეების 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 შეექმნება ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს 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 2022 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 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

სიზუსტე - ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად, გარდა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

წარდგენა - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია, გარდა 2022 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 "იზოლია" 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 2024 წლის 29 მარტს.

გოდერძი მიქაეა დირექტორი	დავით გოდერძიშვილი დირექტორი	ცისანა გამხიტაშვილი მთავარი ბუღალტერი
-----------------------------	---------------------------------	--

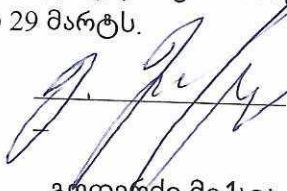
გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე.

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 2024 წლის 29 მარტს.



გოდერძი მიქავა

დირექტორი



დავით გოდერძიშვილი

დირექტორი



ცისანა
გამხიტაშვილი
მთავარი
ბუღალტერი