

ფინანსური ანგარიშგება **2018** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

შპს “იბერიკა სპირიტსი”-ს (ს/კ:416328842)

საანგარიშგებო პერიოდი: 01.01.2018წ.-31.12.2018წ.

ანგარიშის შედგენის თარიღი: 30.09.2019

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იბერკა სპირიტის“ (შემდგომში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიის რეგისტრირებულ ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისი, სულჯინცაძის ქ.12 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური სასმელებით

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილ კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა 19/09/2016---და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%- იანი წილს მფლობელა B85883361, შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოება PJ MARDAR INTERNATIONAL, ესპანეთი, კომპანიის მოქმედ დირექტორი არის გიორგი ჟამბუტაშვილი.

შპს „იბერკა სპირიტის“ -ს მიერ წარმოადგენილ 2018 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფსს-ები“), შესაბამისად ბუღალტრულ აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომში - „ბასს-ები“) და მათი ინტერპრეტაციების ჩათვლთ ყველ არსებით ასპექტში. ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში - 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლთ - საზოგადოებაში მომხდარი ყველ სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათ ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით შენიშვნებში მოცემული განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრულ შემოსავლს ანგარიშგებაში, ფულდ ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალს მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებით ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელც მოთხოვება ფსს-ებით აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელც აუჯილბელა საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიულ აქტებით დგენილ წესების მიხედვით

შპს იბერკა სპირიტის -ს დირექტორი
გიორგი ჟამბუტაშვილი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

1. ფინანსური მდგომარეობა /ბალანსი/.....4
2. საქმიანობის შედეგები /მოგებისა და ზარალს ანგარიშგება/.....5
3. ფულად სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება6
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება6
5. ფინანსურანგარიშგებაში გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები7

შპს იბერკა სპირიტის “-ს დირექტორი



ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა /ბალანსი/

	12/31/2018	12/31/2017
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოთარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1934622	1078373
სავაჭრო მოთხოვნები	2892998	345006
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	3146638	0
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გაუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1423516	872367
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	9397774	2295746
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	-317820	891503
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	-65988	-165215
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	7650444	5972760
სულ ვალდებულებები	7266636	6699048
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	310000	250000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-1672141	-8146581
გადაფასების რეზერვი	3493279	3493279
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2131138	-4403302
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9397774	2295746

დირექტორი - 

ფინანსური ანგარიშგება **2018** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები /მოგება-ზარალის ანგარიშგება/

	12/31/2018	12/31/2017
	საანგარიშგებოპეროლი	წინა საანგარიშგებოპეროლი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	10774649	
მომსახურების გაწევიდან	10656976	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	117673	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-3011	
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა	-3149649	
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	3146638	
საერთო მოგება	10771638	
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-837052	
ცვეთა და ამორტიზაცია	-342183	
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	-354834	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2632566	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4166635	
საოპერაციო მოგება	6605003	
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (გაუფასურება)		
მარაგები (გაუფასურება)		
სხვა არაფინანსური აქტივები (გაუფასურება)		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან;		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	6605003	
ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	6605003	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)		
გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	6605003	
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	-4403302	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	6534440	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2131138	

დირექტორი 

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	12/31/2018	12/31/2017
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	856249	804367
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	856249	804367
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1078373	274006
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1934622	1078373

ფორმა N4 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

პერიოდის 01.01.2018-31.12.2018 მოგება/ზარალი

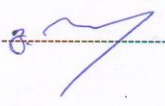
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

კაპიტალის ზრდა, წმინდა მოგებით

კაპიტალის სხვა ცვლილებები ზრდა/შემცირება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
-4403302		
	6534440	
		2131138

დირექტორი 

ფინანსური ანგარიშგება **2018** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით - თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ბალანსში აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით შესაბამისი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

6. ამონაგების აღიარება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური სასმელებით ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით, კერძოდ მომსახურების რეალიზაციის საფუძველზე, ამონაგების ფორმირება ხდება მომსახურების გაუქმების მიხედვით ყოველი დასრულებული თვის მონაცემებზე დაყრდნობით.

შემოსავლის ცხრილი

ლარი	2018	2017
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან	10656976	5763079
სხვა	117732	58219

7. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი

შენიშვნები

1. ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებული ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და მოიცავს 2018 კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. საშუალო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსი	
	2018 წლის ბოლოს	2017 წლის ბოლოს
1 აშშ დოლარი /USD/	2.6766	2.5922
1 ევრო /EUR/	3.0701	3.1044
100 რუსული რუბლი /RUB/	3.8588	4.4935

4. მოგების გადასახადი

ფინანსური ანგარიშგება **2018** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ხარჯების ცხრილი
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

№	დასახელება	12/31/2018	12/31/2017
		საანგარიშგებო პერიოდ	წინა საანგარიშგებო პერიოდ
1	რეკლამის ხარჯები	0	2075
2	ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	314634	158025
3	შრომის ანაზღაურება	837052	418914
4	ყურძნის გადამუშავების ხარჯი	277604	1178312
5	იჯარა	354834	495275
6	კომუნიკაციის ხარჯი	3315	713
7	დაზღვევა	0	10336
8	ცვეთა	342184	218091
9	სხვა საერთო ხარჯი	2012612	1069385
10	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	24401	7289
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			

8. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება აღირიცხება იმ თანხით რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციებზე.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს.

კომპანიის მარაგები მოიცავს იმ მარაგებს, რაც საჭიროა კომპანიის მუშაობისთვის.

დასახელება	2018	2017
საქონელი	3149649	0
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3149649	0

10. სავაჭრო მოთხოვნები

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობიდან - საბითუმო ვაჭრობა ავოშოლანი სასმელებით

დასახელება	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2892998	345006
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2892998	345006

11. სავაჭრო ვალდებულება

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი სასახება ხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან და აერთიანებს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

დასახელება	2018	2017
საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურ. წარმოქმნ. ვალდებულება	-317820	891503
სულ სავაჭრო ვალდებულება	-317820	891503

12. დამატებული ღირებულების გადასახადი

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლედი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. ფულადი სახსრები

კომპანიას საბანკო ანგარიშები გახსნილი აქვს:
ს.ს. თიბისი ბანკში, ს.ს. საქართველოს ბანკში

დასახელება	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში	1661104	992523
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარიშზე	273518	85850
სულ ფულადი სახსრები	1934622	1078373

15. ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

შპს „იზერია სპირიტსი“ დირექტორი

