

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტის დასკვნა

31 დეკემბერი 2023

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით	4
დასრულებული წლისათვის.	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
3. მნიშვნელოვანი შეფასებები.....	12
4. შემოსავლები, გაწეული მომსახურების და რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	13
5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
6. ფინანსური ხარჯები.....	15
7. არასაოპერაციო შემოსავლები / (ხარჯები).....	15
8. მოგების გადასახადი	16
9. ძირითადი საშუალებები	17
10. არამატერიალური აქტივები.....	19
11. მარაგები.....	19
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
14. საწესდებო კაპიტალი	21
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
16. მიღებული სესხები	21
17. პირობითი ვალდებულებები.....	23
18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
19. ფინანსური რისკების მართვა	25
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბოლიას“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „იბოლიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრად მიღებული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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

ჩვენ ვერ დავაკვირდით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებულ ძირითადი საშუალებების და იმ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იყო 5,063,775 და 867,290 ლარის ოდენობით (2022: 1,108,796 ლარის). ამასთან, ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავრწმუნდით საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და წლის ბოლოს არსებული რაოდენობის, შესწორებებისა და ფიზიკური მდგომარეობის საკითხებში. შედეგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ ძირითადი საშუალებების სისრულე და არსებობა, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღიარებულ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში. აღნიშნული მონაცემი არსებითია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესაბამისად, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია ამ საკითხის გამო.

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 დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შეტანილ ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

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 7 ნოემბერით.

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 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 ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალემა 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.

7 ნოემბერი, 2024.

არესემ საქართველოს სახელით

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუა

(Reg. # SARAS-A-577214)

- 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 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 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.

7 ნოემბერი, 2024.

არესემ საქართველოს სახელით

(Reg. # SARAS-F-279563)

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუზა

(Reg. # SARAS-A-577214)

Rsm Georgia
[Signature]

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
 დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		21,988,027	16,900,827
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(18,595,986)	(18,106,926)
საერთო მოგება	4	3,392,041	(1,206,099)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვებში	12	(672,114)	(271,276)
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	11	(16,261)	(14,760)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,907,418)	(1,280,168)
ფინანსური ხარჯები	6	(503,349)	(414,209)
კურსთაშორის მოგება(ზარალი)		15,273	15,902
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	7	78,572	47,601
მოგება დაბეგვრამდე		386,744	(3,123,009)
მოგების გადასახადი	8	-	(55,111)
წმინდა მოგება		386,744	(3,178,120)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სულ სხვა სრული შემოსავალი		386,744	(3,178,120)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 7 ნოემბერი.

გოდერძი მიქაძე
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

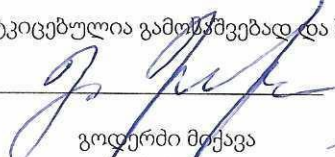
ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

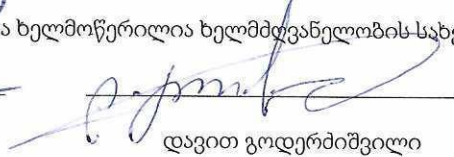
შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

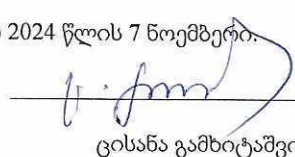
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
 დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი		21,988,027	16,900,827
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(18,595,986)	(18,106,926)
საერთო მოგება	5	3,392,041	(1,206,099)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვებში	13	(672,114)	(271,276)
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	(16,261)	(14,760)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,907,418)	(1,280,168)
ფინანსური ხარჯები	7	(503,349)	(414,209)
კურსთაშორის მოგება(ზარალი)		15,273	15,902
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	8	78,572	47,601
მოგება დაბეგვრამდე		386,744	(3,123,009)
მოგების გადასახადი	9	-	(55,111)
წმინდა მოგება		386,744	(3,178,120)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სულ სხვა სრული შემოსავალი		386,744	(3,178,120)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 7 ნოემბერს.

 გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

 დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

 ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	5,063,775	5,814,290
არამატერიალური აქტივები	10	7,461	38,177
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,071,236	5,852,467
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	867,290	1,108,796
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,259,291	1,046,140
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	118,496	169,159
სულ მიმდინარე აქტივები		3,245,077	2,324,095
სულ აქტივები		8,316,313	8,176,562
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	3,707,650	3,207,750
გაუნაწილებელი მოგება		(2,246,175)	(2,632,919)
სულ კაპიტალი		1,461,475	574,831
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	16	257,570	1,605,502
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		257,570	1,605,502
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	2,710,446	1,801,089
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	3,501,422	4,019,998
საგადასახადო ვალდებულებები		385,400	175,142
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,597,268	5,996,229
სულ ვალდებულებები		6,854,838	7,601,731
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,316,313	8,176,562

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 7 ნოემბერი.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

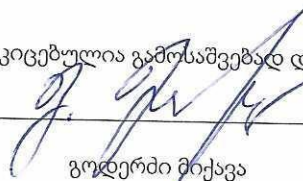
ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

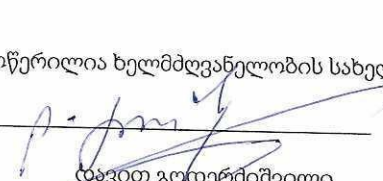
შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

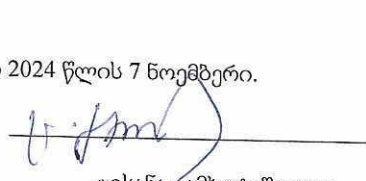
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5,063,775	5,814,290
არამატერიალური აქტივები	11	7,461	38,177
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,071,236	5,852,467
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	867,290	1,108,796
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,259,291	1,046,140
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	118,496	169,159
სულ მიმდინარე აქტივები		3,245,077	2,324,095
სულ აქტივები		8,316,313	8,176,562
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	3,707,650	3,207,750
გაუნაწილებელი მოგება		(2,246,175)	(2,632,919)
სულ კაპიტალი		1,461,475	574,831
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	17	257,570	1,605,502
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		257,570	1,605,502
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17	2,710,446	1,801,089
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,501,422	4,019,998
საგადასახადო ვალდებულებები		385,400	175,142
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,597,268	5,996,229
სულ ვალდებულებები		6,854,838	7,601,731
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,316,313	8,176,562

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 7 ნოემბერი.


 გოდერძი მიქაელა
 დირექტორი


 დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი


 ცისანა გამზიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022	1,235,652	857,487	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
მოგება/ზარალი	-	386,744	386,744
მატება/(შემცირება) საწესდებო კაპიტალში	499,900	-	499,900
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	3,707,650	(2,246,175)	1,461,475

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 7 ნოემბერი.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

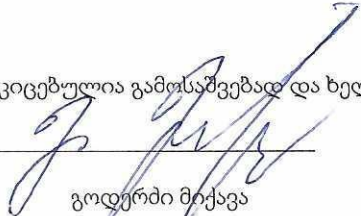
ცისანა გამხიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

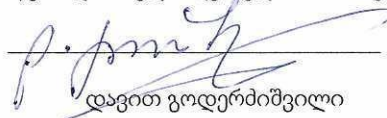
შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

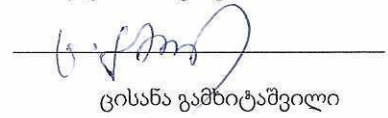
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2022	1,235,652	857,487	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
მოგება/ზარალი	-	386,744	386,744
მატება/(შემცირება) საწესდებო კაპიტალში	499,900	-	499,900
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	3,707,650	(2,246,175)	1,461,475

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 7 ნოემბერი.


 გოდერძი მრეკვა
 დირექტორი


 დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი


 ცისანა გამზიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		ლარი	ლარი
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		386,744	(3,123,009)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	1,264,557	1,340,475
შემდგომი პერიოდის ზარალი		-	(534,961)
ცვლილება მოთხოვნების რეზერვებში	12	672,114	271,276
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	11	16,260	14,760
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	9	(8,195)	(146,944)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა	9	1,119	87,847
კურსთაშორის ზარალი		15,273	(15,902)
საპროცენტი ხარჯი	6	503,349	444,057
საპროცენტი შემოსავალი	6	-	(29,848)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		2,851,221	(1,692,249)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,885,265)	(543,248)
მარაგების შემცირება		127,203	(581,694)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		210,258	103,216
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(533,849)	2,584,507
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		769,568	(129,468)
გადახდილი პროცენტი		(460,283)	(439,692)
მიღებული პროცენტი		-	29,848
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(55,111)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		309,285	(594,423)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	9	(439,177)	(863,569)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9	60,970	284,884
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(378,207)	(578,685)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება	17	(481,641)	(1,680,652)
ფინანსური იჯარის წმინდა ცვლილება		-	(37,208)
საწესდებო კაპიტალში წმინდა ცვლილება		499,900	1,972,098
გადახდილი დივიდენდები		-	(312,286)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		18,259	(58,048)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(50,663)	(1,231,156)
მოძრაობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში		169,159	1,400,315
ზრდა (შემცირება)		(50,663)	(1,231,156)
წლის ბოლოს		118,496	169,159

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 7 ნოემბერი.

გოდერძი მიქავა
 დირექტორი

დავით გოდერძიშვილი
 დირექტორი

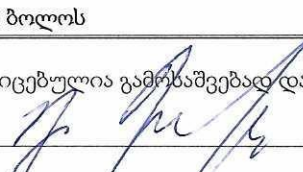
ცისანა გამზიტაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

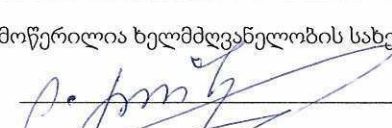
შპს „იზოლია“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		ლარი	ლარი
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		386,744	(3,123,009)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	1,264,557	1,340,475
შემდგომი პერიოდის ზარალი		-	(534,961)
ცვლილება რეზერვებში	13	672,114	271,276
ცვლილება უმოძრაო მარაგებში	12	16,260	14,760
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	10	(8,195)	(146,944)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა	10	1,119	87,847
კურსთაშორის ზარალი		15,273	(15,902)
საპროცენტი ხარჯი	7	503,349	444,057
საპროცენტი შემოსავალი	7	-	(29,848)
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		2,851,221	(1,692,249)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,885,265)	(543,248)
მარაგების შემცირება		127,203	(581,694)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		210,258	103,216
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(533,849)	2,584,507
სულ ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში		769,568	(129,468)
გადახდილი პროცენტი		(460,283)	(439,692)
მიღებული პროცენტი		-	29,848
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-	(55,111)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფული		309,285	(594,423)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	10	(439,177)	(863,569)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	10	60,970	284,884
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(378,207)	(578,685)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების წმინდა ცვლილება	17	(481,641)	(1,680,652)
ფინანსური იჯარის წმინდა ცვლილება		-	(37,208)
საწესდებო კაპიტალში წმინდა ცვლილება		499,900	1,972,098
გადახდილი დივიდენდები		-	(312,286)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		18,259	(58,048)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება)		(50,663)	(1,231,156)
მოდრობა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში			
წლის დასაწყისში		169,159	1,400,315
ზრდა (შემცირება)		(50,663)	(1,231,156)
წლის ბოლოს		118,496	169,159

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 7 ნოემბერი.


გოდერძი მჭევა
დირექტორი


დავით გოდერძიშვილი
დირექტორი


ვისანა გამხიტავილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფ/პ იოსებ მაკრახიძე პ/ნ 59001005148	4%	4%
ფ/პ გოდერძი მიქავა პ/ნ 59001019086	13%	13%
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%	10%
ფ/პ ზვიად ჩხობაძე პ/ნ 01004005023	10%	10%
ფ/პ ზაური ქორთოშიძე პ/ნ 01028001525	13%	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.

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 ექვივალენტები

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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 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 ნაწილს, 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

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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 გაწვიდან

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.

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 ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

საოპერაციო იჯარა - მეიჯარე

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

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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.

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 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.7020
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	3.0976
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6279	2.6834
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.6834	3.2209

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 გამოწვევების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

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

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

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

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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 ხარჯის 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.

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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

	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	4,202,382	694,076
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	15,874,774	14,397,681
შემოსავალი მასალების რეალიზაციიდან	1,910,871	1,809,070
სულ შემოსავალი	21,988,027	16,900,827
მომსახურებაზე გაწეული ხარჯები	(3,480,197)	(686,301)
სამშენებლო კონტრაქტებზე გაწეული ხარჯები	(13,722,828)	(16,129,570)
რეალიზებული მასალების თვითღირებულება	(1,392,961)	(1,291,055)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**	(18,595,986)	(18,106,926)
საოპერაციო მოგება	3,392,041	(1,206,099)

**რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
მასალების ხარჯი	9,635,244	11,196,659
ქვეკონტრაქტორების ხარჯი	2,767,724	907,681
პირდაპირი ხელფასები	2,711,314	2,598,199
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1,392,962	1,291,055
პირდაპირი ცვეთის ხარჯი	1,190,817	1,296,599
პირდაპირი იჯარის ხარჯი	299,046	284,889
კომუნალური ხარჯი	203,806	206,582
მივლინების ხარჯი	144,224	153,774
შეკეთების ხარჯი	90,036	109,230
სხვა მცირეფასიანი ხარჯები	160,813	62,258
სულ	18,595,986	18,106,926

* პირდაპირი ამორტიზაცია მოიცავს ძირითადი საშუალებების ამორტიზაციის ხარჯს 1,160,100 ლარის ოდენობით, ხოლო არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი შეადგენს 30,716 ლარს (2022: 1,224,416 ლარი და 72,183 ლარი).

პროექტების ანალიზი 2023 წლისათვის ნაჩვენებია ქვემოთ:

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	მშენებლობა	მომსახურება	სულ
<i>შემოსავალი</i>			
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული შემოსავალი	24,111,661	4,202,382	28,314,043
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული შემოსავალი	8,236,887	-	8,236,887
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი	15,874,774	4,202,382	20,077,156
<i>ხარჯები</i>			
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული ხარჯები	23,379,372	3,480,197	26,859,569
შემცირებული: საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული	9,656,544	-	9,656,544
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაწეული ხარჯები	13,722,828	3,480,197	17,203,025
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული ხარჯები	23,379,372	3,480,197	26,859,569
საანგარიშგებო პერიოდამდე აღიარებული მოგება	732,289	722,185	1,454,474
საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული მოგება	2,151,946	722,185	2,874,131
სამშენებლო კონტრაქტებიდან დღემდე აღიარებული შემოსავალი	24,111,661	4,202,382	28,314,043
შემცირება: მიღებული ფულადი გადახდები	(22,647,771)	(4,202,382)	(26,850,153)
დღგ-ს განაკვეთი	18%	18%	18%
საკონტრაქტო მოთხოვნები	1,463,890	-	1,463,890
საკონტრაქტო ვალდებულებები	-	-	-
პროექტი დასრულების სტადია	91%	100%	

პროექტების ანალიზი 2022 წლისათვის ნაჩვენებია ქვემოთ:

	მშენებლობა	სხვა მომსახურება	მომსახურება	სულ
<i>შემოსავალი</i>				
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
<i>ხარჯები</i>				
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

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

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)
დღგ-ს განაკვეთი	18%	18%	18%	18%
საკონტრაქტო მოთხოვნები	699,210	-	-	699,210
საკონტრაქტო ვალდებულებები	(867,169)	-	-	(867,169)
პროექტი დასრულების სტადია	90%	100%	100%	

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი	1,454,499	864,935
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	94,427	104,033
ცვეთის არაპირდაპირი ხარჯი	73,740	43,876
საბანკო გარანტიის საკომისიო ხარჯი	67,165	52,260
საიჯარო ხარჯი	44,000	48,000
მივლინების ხარჯი	36,056	38,444
კომუნალური ხარჯი	31,383	22,954
ბანკის საკომისიო ხარჯი	15,286	5,090
საკონსულტაციო და სხვა მომსახურება	13,200	39,190
დაზღვევის ხარჯი	1,400	6,310
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	76,262	55,076
სულ	1,907,418	1,280,168

6. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	-	29,848
სესხის საპროცენტო ხარჯი	(503,349)	(433,496)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	-	(10,561)
სულ	(503,349)	(414,209)

7. არასაოპერაციო შემოსავლები / (ხარჯები)

	2023	2022
არასაოპერაციო შემოსავლები	101,258	146,944
არასაოპერაციო ხარჯები	(22,686)	(99,343)
სულ	78,572	47,601

არასაოპერაციო შემოსავლები 2023 წელს 8,195 ლარის ოდენობით მოიცავს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ნამეტს (2022: 146,944 ლარი).

არასაოპერაციო ზარალი 1,119 ლარის ოდენობით მოიცავს ფიქსირებული აქტივების ჩამოწერას და გადახდილ ჯარიმებს.

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

8. მოგების გადასახადი

2023 წელს კომპანიას არ ჰქონია მოგების გადასახადი რადგან დივიდენდები არ განაწილებულა, 2022 წლის საანგარიშო პერიოდის მოგების გადასახადმა შეადგინა 55,111. 2022 წელს გადახდილმა დივიდენდმა შეადგინა 312,286 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

2023 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							
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	125,561	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
რეკლასი	-	-	1,607,665	-	-	(1,607,665)	-
მარაგებზე გადატანა	-	-	-	-	(5,193)	-	(5,193)
გაყიდვა	-	-	(118,739)	-	(421,048)	-	(539,787)
ჩამოწერა	-	-	-	(8,574)	(240,847)	-	(249,421)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,730	913,739	10,810,363	80,462	5,091,702	-	16,956,996
შეძენა	-	-	116,959	18,984	303,234	-	439,177
მარაგებიდან გადმოტანა	-	-	57,313	-	41,815	-	99,128
რეკლასი	-	-	(165,910)	-	165,910	-	-
მარაგებზე გადატანა	-	-	-	-	(1,085)	-	(1,085)
გაყიდვა	-	-	(104,882)	(7,087)	(42,282)	-	(154,251)
ჩამოწერა	-	-	-	-	(19,911)	-	(19,911)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,730	913,739	10,713,844	80,462	5,091,702	-	17,320,054
ცვეთა და გაუფასურება							
2022 წლის 01 იანვრის 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
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(369,122)	(7,357,008)	(51,570)	(3,365,006)	-	(11,142,706)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(25,394)	(878,842)	(7,351)	(322,254)	-	(1,233,841)
გაყიდვის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	63,759	5,437	32,280	-	101,476

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

ჩამოწერილი ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	18,792	-	18,792
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(394,516)	(8,172,090)	(53,485)	(3,636,188)	-	(12,256,279)
2022 წლის 01 იანვრის 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
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60,730	519,223	2,541,753	38,874	1,903,193	-	5,063,775

კომპანიას არ გააჩნია სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებები. სს „თიბისი“ ბანკთან გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, კომპანიას დაგირავებული ჰქონდა მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა: 2,482,077 ლარი და 289,730 ლარი. (2022: 2,396,976 ლარი და 238,381 ლარი.)

2023 წლის ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 1,160,100 ლარი, საიდანაც 73,740 ლარი წარმოადგენს ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯების ნაწილს, ხოლო დანარჩენი რეალიზაციის თვითღირებულების.

2022 წლის ცვეთის ხარჯმა შეადგინა 1,268,293 ლარი, საიდანაც 43,876 ლარი წარმოადგენს ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯების ნაწილს, ხოლო დანარჩენი რეალიზაციის თვითღირებულების.

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

10. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	283,337	283,337
შეძენა	(72,767)	(72,767)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	210,570	210,570
ჩამოწერა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	210,570	210,570
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	(172,977)	(172,977)
ამორტიზაცია	(72,183)	(72,183)
ჩამოწერილი აქტივის ამორტიზაცია	72,767	72,767
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(172,393)	(172,393)
ამორტიზაცია	(30,716)	(30,109)
ჩამოწერილი აქტივის ამორტიზაცია	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(203,109)	(203,109)
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	110,360	110,360
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,177	38,177
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,461	7,461

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

11. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სათადარიგო ნაწილები	453,228	591,296
ნედლეული	285,614	328,734
საწვავი და საპოხი მასალები	82,768	148,817
სხვა მარაგები	45,680	39,949
სულ	867,290	1,108,796

მარაგები შეიცავს უშუალოდ იმ მასალებს რომლებიც გამოიყენება სამშენებლო პროექტებისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი მარაგებისა და უმოდრაო მარაგებზე შექმნილი რეზერვის დეტალური ცხრილი წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი, 2023 მთლიანი	უმოდრაო მარაგების რეზერვი	31 დეკემბერი, 2023 წმინდა
სათადარიგო ნაწილები	553,564	(100,335)	453,228
ნედლეული	361,196	(75,582)	285,614
საწვავი და საპოხი მასალები	82,768	-	82,768
სხვა მარაგები	58,871	(13,191)	45,680
	1,056,399	(189,108)	867,290

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

	31 დეკემბერი, 2022 მთლიანი	უმოდრაო მარაგების რეზერვი	31 დეკემბერი, 2022 წმინდა
სათადარიგო ნაწილები	705,874	(114,578)	591,296

შპს „იბოლია“
ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უმოძრაო ინვენტარის რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ

31 იანვარი, 2022	158,088
შემენა	22,788
გაყიდვა/ჩამოწერა	(8,028)
31 დეკემბერი, 2022	172,848
შემენა	33,195
გაყიდვა/ჩამოწერა	(16,935)
31 დეკემბერი, 2023	189,108

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	4,387,564	3,266,979
მოთხოვნები კონტრაქტებიდან და მომსახურებიდან	1,463,890	699,210
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(3,592,163)	(2,920,049)
სულ	2,259,291	1,046,140

მოთხოვნები კონტრაქტებიდან და მომსახურებებიდან მოიცავს სამშენებლო კონტრაქტის მოთხოვნებს 1,463,890 ლარს და მოვლა-შენახვის მომსახურების მოთხოვნებს 0 ლარის ოდენობით (2022: 699,210 ლარი და 0 ლარი)

	საექვო მოთხოვნების რეზერვი
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
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	672,114
საექვო მოთხოვნების რეზერვის შემცირება	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,592,163

2023 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	40,113	272,966	661,293	3,413,192	4,387,564
შექმნილი რეზერვი	-	(13,648)	(165,323)	(3,413,192)	(3,592,163)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	40,113	259,318	495,970	-	795,401

2022 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	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

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფული სალაროში	2	3
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე	118,494	169,156
ფული ბანკში დეპოზიტზე	-	-
სულ	118,496	169,159

ნაღდი ფული ბანკში წარმოადგენს საქართველოს კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ სახსრებს.

14. საწესდებო კაპიტალი

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

1 იანვარი 2022	1,235,652
ზრდა	1,972,098
შემცირება	-
31 დეკემბერი 2022	3,207,750
ზრდა	499,900
შემცირება	-
31 დეკემბერი 2023	3,707,650

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3,064,465	2,711,956
გადასახდელი ხელფასები	221,707	194,468
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	-	51,692
მიღებული ავანსები მშენებლობის კონტრაქტებიდან	-	867,169
მიღებული ავანსები სხვა მომსახურებაზე	215,250	194,713
სულ	3,501,422	4,019,998

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს მიმწოდებლების მიმართ სამშენებლო პროექტებისთვის გაწეული საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

16. მიღებული სესხები

კომპანიის მიერ მიღებული სესხები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები

	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	4-12-2023	25-12-2028	15.16%	ლარი	257,570
სულ მირი					257,570
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ სესხები					257,570

შპს „იბოლია“
 ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

მოკლევადიანი სესხები

	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
სს „თიბისი ბანკი“	17-09-19	05-09-24	5% +	ლარი	732,667
სს „თიბისი ბანკი“	04-12-23	25-12-28	15.16%	ლარი	42,430
სს „თიბისი ბანკი“	11-08-23	20-04-24	13.50%	ლარი	1,200,000
სს „თიბისი ბანკი“	14-08-23	20-04-24	15.45%	ლარი	307,402
სს „თიბისი ბანკი“	10-11-23	20-01-24	22.26%	ლარი	300,000
ფიზიკური პირი	23-01-23	31-12-24	11.00%	ლარი	84,881
სულ ძირი					2,667,380
გადასახდელი პროცენტი					43,066
სულ სესხები					2,710,446

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები

	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა
			5% +		
სს „თიბისი ბანკი“	17-09-19	05-09-24	რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	1,605,502
სულ ძირი					1,605,502
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ სესხები					1,605,502

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

ბალანსის ბრუნვა წარმოდგენილია ქვემოთ:

აღწერა	ბალანსი
31 დეკემბერი 2022	3,406,591
შეძენა	6,486,584
გადახდა	6,925,158
31 დეკემბერი 2023	2,968,016

პროცენტის ბრუნვა მოცემულია ქვემოთ:

აღწერა	ბალანსი
31 დეკემბერი 2022	4,365
პერიოდის განმავლობაში დაგროვილი	503,349
გადახდა	(464,648)

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 „აწარმოე საქართველოში“ პროგრამის მიერ, გარკვეული პირობების შესრულების შემდეგ. კომპანია სრულად იხდის პროცენტს და სააგენტოს ნაწილი ანაზღაურდება პირდაპირი საბანკო გადარიცხვით.

საპროცენტო ხარჯების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-7 განმარტებითი შენიშვნაში.

უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-10 განმარტებითი შენიშვნაში.

17. პირობითი ვალდებულებები

საბანკო გარანტიები

სატენდერო და მიმდინარე სამშენებლო კონტრაქტებისგან წარმოშობილი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული საბანკო გარანტიების ჯამური თანხა შეადგენდა 49,444 ლარს (2022: 2,042,159 ლარი).

სამშენებლო კონტრაქტით ნაკისრი ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 5 (ხუთი) მიმდინარე პროექტი, შესრულებული პროცენტობით: 19%, 49%, 88%, 83% და 9%. 2024 წლის ბოლოს ყველა პროექტი დასრულებულია. ამ 5 (ხუთი) სამშენებლო ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელი ხარჯი შეადგენს 2,751,033 ლარს.

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.

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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 სათავე 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 სათავე საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავე ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მკავშირე 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 საკმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მკავშირე საწარმოა;

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

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

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

(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 სათავე ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავე ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენდნენ:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფ/პ იოსებ მაკრახიძე პ/ნ 59001005148	4%	4%
ფ/პ გოდერძი მიქავა პ/ნ 59001019086	13%	13%
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%	10%
ფ/პ ზვიად ჩხოზაძე პ/ნ 01004005023	10%	10%
ფ/პ ზაური ქორთოშიძე პ/ნ 01028001525	13%	13%

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
საქონლის რეალიზაცია	10,782	1,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
საიჯარო ხარჯი	27,480	13,400
სესხები		
დირექტორი	122,671	114,605

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

	2023	2022
შემოსავალი		
საქონლის რეალიზაცია	9,442	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
საიჯარო ხარჯი	17,600	19,200

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:

	2023	2022
ხელფასები და დანამატები	250,930	263,000

19. ფინანსური რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

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

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

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	118,496	169,159
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,259,291	1,046,140
სულ ფინანსური აქტივები	2,377,787	1,215,299
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,501,422	4,019,998
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	385,400	175,142
სესხები	2,968,016	3,406,591
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,854,838	7,601,731

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 სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	118,496	169,159
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,259,291	1,046,140
სულ ფინანსური აქტივები	2,377,787	1,215,299

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 საექვო 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.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	118,496	-	-	118,496
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,259,291	-	-	2,259,291
სულ ფინანსური აქტივები	2,377,787	-	-	2,377,787
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,501,422	-	-	3,501,422
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	385,400	-	-	385,400
სესხები	2,710,446	257,570	-	2,968,016
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,597,268	257,570	-	6,854,838
ლიკვიდურობის პოზიცია	(4,219,481)	(257,570)	-	(4,477,051)

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

შპს „იბოლია“

ფინანსური ანგარიშგება განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

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)

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

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, მნიშვნელოვან მოვლენას რაც გავლენას იქონიებდა ფინანსურ ანგარიშგებებზე ადგილი არ ქონია.

მმართველობის ანგარიშგება
2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშების მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების 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 2023 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 განვიხილავთ 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუზა

2024 წლის 7 ნოემბერი

**დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე
შპს იბოლიას მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურთუა

2024 წლის 7 ნოემბერი

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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს მფლობელთა კომპოზიცია იყო შემდეგი:

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 ჩხოზაძე 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%

2023 წლის განმავლობაში არ შეცვლილა 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 ჩხოზაძე 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 შედეგებზე დაყრდნობით.

1.4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს

1.5. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ

კომპანიას 2023 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 2023 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 რესტრუქტურირაცია.

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 ანგარიშგებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში, გარდა 2023 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 2023 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მოდიფიცირებულ მოსაზრებაში ასახული მოვლენებისა.

წარდგენა - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია, გარდა 2023 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 7 ნოემბერს.

გოდერძი მიქავა	დავით გოდერძიშვილი	ცისანა გამხიტაშვილი
დირექტორი	დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

- საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი (კვარტალში ერთჯერ) დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

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

4. სოციალური და დასაქმების საკითხები

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

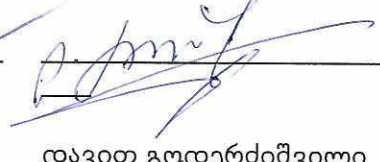
ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შპს "იბოლია" ანხორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე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

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით
2024 წლის 7 ნოემბერს.



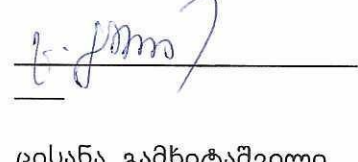
გოდერძი
მიქავა

დირექტორი



დავით გოდერძიშვილი

დირექტორი



ცისანა გამხიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი