

შპს იბერტექ გრუპი

ს/კ 445 388 394

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

# სარჩევი

|                                                                      |   |
|----------------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                   | 3 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                 | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                                    | 5 |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 6 |
| კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 7 |
| კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                    | 8 |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები                 | 9 |

| ფინანსური მდგომარეობის უწყისი               | Statement of Financial Position     |          |          |          |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                             |                                     | 31 12 18 | 31 12 17 | 31 12 16 |
| <b>აქტივები</b>                             | <b>Assets</b>                       |          |          |          |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                | <b>Non-current assets</b>           |          |          |          |
| ძირითადი საშუალებები                        | Property, plant and equipment       |          |          |          |
| საინვესტიციო ქონება                         | Investment property                 |          |          |          |
| ბიოლოგიური აქტივი                           | Biological assets                   |          |          |          |
| ინვესტიციები მკავშირე საწარმოში             | Investments in associates           |          |          |          |
|                                             |                                     | -        | -        | -        |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                | <b>Current assets</b>               |          |          |          |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | Cash and cash equivalents           |          |          |          |
| საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | Trade and other receivables         | 77,808   | 77,808   | 77,808   |
| მარაგები                                    | Inventories                         | 2,527    | 6,472    | 6,789    |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          | Dividends and Interest Receivables  |          |          |          |
|                                             |                                     | 80,335   | 84,280   | 84,597   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     | <b>Total assets</b>                 | 80,335   | 84,280   | 84,597   |
|                                             |                                     |          |          |          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>Current liabilities</b>          |          |          |          |
| მოკლევადიანი სესხები                        | Borrowings                          |          |          |          |
| საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | Trade and other payables            | 65,272   | 64,963   | 59,071   |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | Current tax liability               | (191)    | (411)    | (703)    |
| გადასახდელი პროცენტი                        | Interest Payables                   |          |          |          |
| გადასახდელი დივიდენდი                       | Dividend Payables                   |          |          |          |
|                                             |                                     | 65,081   | 64,552   | 58,368   |
|                                             |                                     |          |          |          |
| <b>ვალდებულებები</b>                        | <b>Liabilities</b>                  |          |          |          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>Non-current liabilities</b>      |          |          |          |
| გრძელვადიანი სესხები                        | Borrowings                          |          |          |          |
| ანარიცხები                                  | Provisions                          |          |          |          |
| გადავადებული შემოსავალი                     | Deferred Revenue                    |          |          |          |
|                                             |                                     | -        | -        | -        |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                | <b>Total liabilities</b>            | 65,081   | 64,552   | 58,368   |
|                                             |                                     |          |          |          |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     | <b>Equity</b>                       |          |          |          |
| საწესდებო კაპიტალი                          | Charter Capital                     |          |          |          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | Retained Earnings                   | 15,254   | 19,728   | 26,229   |
| გადაფასების რეზერვი                         | Revaluation Surplus                 |          |          |          |
|                                             |                                     | 15,254   | 19,728   | 26,229   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> | <b>Total liabilities and equity</b> | 80,335   | 84,280   | 84,597   |

| მოგება - ზარალის ანგარიშგება        |                                 | Statement of Comprehensive Income |                |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------|
|                                     |                                 | 2018                              | 2017           |
| ამონაგები                           | Revenue                         | 5,678.17                          | 457.41         |
| თვითღირებულება                      | Cost of sales                   | (3,945)                           | (317.05)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                | <b>Gross profit</b>             | <b>1,733</b>                      | <b>140</b>     |
| სხვა შემოსავლები                    | Other income                    |                                   |                |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი      | Administrative expenses         | (6,206)                           | (6,642)        |
| მიწოდების დანახარჯები               | Distribution costs              |                                   |                |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა | Other gains/(losses) – net      |                                   |                |
| სხვა ხარჯები                        | Other expenses                  |                                   |                |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>            | <b>Operating profit</b>         | <b>(4,473)</b>                    | <b>(6,501)</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                | Finance income                  |                                   |                |
| ფინანსური ხარჯი                     | Finance costs                   |                                   |                |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა            | Finance costs – net             | -                                 | -              |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>           | <b>Profit before income tax</b> | <b>(4,473)</b>                    | <b>(6,501)</b> |
| მოგების გადასახადი                  | Income tax expense              |                                   |                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                | <b>Profit for the year</b>      | <b>(4,473)</b>                    | <b>(6,501)</b> |

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

Statement of Changes in Equity

|                           |                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი              | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|---------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
|                           |                                         | Share Capital and<br>Share Premium | Revaluation<br>Surplus | Retained Earnings       | Total Equity        |
| 2017 წლის 1 იანვარი       | At 1 January 2017                       | 0                                  | 0                      | 26,229                  | 26,229              |
| წმინდა მოგება             | Profit for the year                     |                                    |                        | (6,501)                 | (6,501)             |
| სხვა სრული შემოსავალი     | Other comprehensive income for the year |                                    |                        |                         | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | Total comprehensive income for the year | -                                  | -                      | (6,501)                 | (6,501)             |
| გაცემული დივიდენდი        | Dividend paid                           |                                    |                        |                         | -                   |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი    | At 31 December 2017                     | -                                  | -                      | 19,727.75               | 19,728              |
| წმინდა მოგება             | Profit for the year                     |                                    |                        | (4,473)                 | (4,473)             |
| სხვა სრული შემოსავალი     | Other comprehensive income for the year |                                    |                        |                         | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | Total comprehensive income for the year | -                                  | -                      | (4,473)                 | (4,473)             |
| გაცემული დივიდენდი        | Dividend paid                           |                                    |                        |                         |                     |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა  | Issue of shares                         |                                    |                        |                         |                     |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი    | At 31 December 2018                     | -                                  | -                      | 15,254                  | 15,254              |

| კონსოლიდებული ფინანსური<br>მდგომარეობის უწყისი | Consolidated Statement of<br>Financial Position |                   |                  |                  |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                |                                                 | 31 12 18          | 31 12 17         | 31 12 16         |
| <b>აქტივები</b>                                | <b>Assets</b>                                   |                   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                   | <b>Non-current assets</b>                       |                   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                           | Property, plant and equipment                   | 3,042,639         | 1,287,534        | 827,775          |
| საინვესტიციო ქონება                            | Investment property                             |                   |                  |                  |
| ბიოლოგიური აქტივი                              | Biological assets                               |                   |                  |                  |
| ინვესტიციები მკავშირე საწარმოში                | Investments in associates                       |                   |                  |                  |
|                                                |                                                 | 3,042,639         | 1,287,534        | 827,775          |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                   | <b>Current assets</b>                           |                   |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები     | Cash and cash equivalents                       | 305,996           | 239,640          | 113,987          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები        | Trade and other receivables                     | 5,208,074         | 4,197,764        | 1,738,904        |
| მარაგები                                       | Inventories                                     | 4,749,266         | 2,999,137        | 1,802,844        |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები             | Dividends and Interest Receivables              | 33,645            | 28,963           | 18,753           |
|                                                |                                                 | 10,296,981        | 7,465,505        | 3,674,488        |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                        | <b>Total assets</b>                             | <b>13,339,620</b> | <b>8,753,039</b> | <b>4,502,263</b> |
|                                                |                                                 |                   |                  |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>              | <b>Current liabilities</b>                      |                   |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                           | Borrowings                                      | 39,628            | 39,628           | 39,628           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები     | Trade and other payables                        | 6,913,899         | 3,119,855        | 1,959,238        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                     | Current tax liability                           | 336,200           | 167,698          | 17,333           |
| გადასახდელი პროცენტი                           | Interest Payables                               | 146,587           | 83,343           | 50,481           |
| გადასახდელი დივიდენდი                          | Dividend Payables                               |                   |                  |                  |
|                                                |                                                 | 7,436,314         | 3,410,525        | 2,066,680        |
|                                                |                                                 |                   |                  |                  |
| <b>ვალდებულებები</b>                           | <b>Liabilities</b>                              |                   |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>              | <b>Non-current liabilities</b>                  |                   |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                           | Borrowings                                      | 3,708,067         | 2,707,908        | 1,096,829        |
| ანარიცხები                                     | Provisions                                      | -                 | -                | -                |
| გადავადებული შემოსავალი                        | Deferred Revenue                                | -                 | -                | -                |
|                                                |                                                 | 3,708,067         | 2,707,908        | 1,096,829        |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                   | <b>Total liabilities</b>                        | <b>11,144,381</b> | <b>6,118,433</b> | <b>3,163,509</b> |
|                                                |                                                 |                   |                  |                  |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                        | <b>Equity</b>                                   |                   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                             | Charter Capital                                 | 100               | 100              | 100              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)      | Retained Earnings                               | 2,195,139         | 2,634,506        | 1,338,654        |
| გადაფასების რეზერვი                            | Revaluation Surplus                             |                   |                  |                  |
|                                                |                                                 | 2,195,239         | 2,634,606        | 1,338,754        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b>    | <b>Total liabilities and equity</b>             | <b>13,339,620</b> | <b>8,753,039</b> | <b>4,502,263</b> |

| კონსოლიდირებული მოგება -<br>ზარალის ანგარიშგება | Consolidated statement of<br>Comprehensive Income |                  |                  |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                 |                                                   | 2018             | 2017             |
| ამონაგები                                       | Revenue                                           | 25,542,182       | 13,642,735       |
| თვითღირებულება                                  | Cost of sales                                     | (22,051,660)     | (9,693,976)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                            | <b>Gross profit</b>                               | <b>3,490,523</b> | <b>3,948,759</b> |
| სხვა შემოსავლები                                | Other income                                      |                  |                  |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                  | Administrative expenses                           | (3,603,869)      | (2,045,801)      |
| მიწოდების დანახარჯები                           | Distribution costs                                | (674,205)        | (449,817)        |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა             | Other gains/(losses) – net                        | -                | -                |
| სხვა ხარჯები                                    | Other expenses                                    | (4,685)          | (1,268)          |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                        | <b>Operating profit</b>                           | <b>(792,236)</b> | <b>1,451,873</b> |
| ფინანსური შემოსავალი                            | Finance income                                    | 1,027,272        | 260,925          |
| ფინანსური ხარჯი                                 | Finance costs                                     | (674,403)        | (416,946)        |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                        | Finance costs – net                               | 352,869          | (156,021)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                       | <b>Profit before income tax</b>                   | <b>(439,367)</b> | <b>1,295,852</b> |
| მოგების გადასახადი                              | Income tax expense                                |                  |                  |
| <b>წმინდა მოგება</b>                            | <b>Profit for the year</b>                        | <b>(439,367)</b> | <b>1,295,852</b> |

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
Consolidated Statement of Changes in Equity

|                           |                                         | საწესდებო<br>კაპიტალი              | გადაფასები<br>ს რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|---------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
|                           |                                         | Share Capital and<br>Share Premium | Revaluation<br>Surplus  | Retained Earnings       | Total Equity        |
| 2017 წლის 1 იანვარი       | At 1 January 2017                       | 100                                | 0                       | 1,338,654               | 1,338,754           |
| წმინდა მოგება             | Profit for the year                     |                                    |                         | 1,295,852               | 1,295,852           |
| სხვა სრული შემოსავალი     | Other comprehensive income for the year |                                    |                         |                         | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | Total comprehensive income for the year |                                    |                         | 1,295,852               | 1,295,852           |
| გაყიებული დივიდენდი       | Dividend paid                           |                                    |                         |                         | -                   |
| 2017 წლის 31 დეკემბერი    | At 31 December 2017                     | 100                                | -                       | 2,634,506.00            | 2,634,606           |
| წმინდა მოგება             | Profit for the year                     |                                    |                         | (439,367)               | (439,367)           |
| სხვა სრული შემოსავალი     | Other comprehensive income for the year |                                    |                         |                         | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | Total comprehensive income for the year |                                    |                         | (439,367)               | (439,367)           |
| გაყიებული დივიდენდი       | Dividend paid                           |                                    |                         |                         | -                   |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა  | Issue of shares                         |                                    |                         |                         | -                   |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი    | At 31 December 2018                     | 100                                | -                       | 2,195,139               | 2,195,239           |

# ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

## I ძირითადი საქმიანო და ზოგადი ინფორმაცია

შპს იბერტექ გრუპი ს/კ 445 388 394 (კომპანია) 2010 წელს დაფუძნდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის ქ. 12

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2018 წელს შეადგენდა 1 თანამშრომელს (2017 - 1 თანამშრომელი).

## 2 შედგენის საფუძველი

### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### 2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

### 2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა  
3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი, ერთი ევრო 3.1044). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რაც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით.

ძირითადი საშუალებები, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით. მას მერე, რაც აქტივის შედის ექსპლუატაციაში.

დირექტორი - ვეფხვია საზუაშვილი

