

2022

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	12
2. მომზადების საფუძველი	13
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	16
4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	31
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	33
6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	34
7. ამონაგები	36
8. თვითღირებულება	36
9. გაყიდვის დანახარჯი	36
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
11. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	37
12. ძირითადი საშუალებები	38
13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	39
14. საინვესტიციო ქონება	40
15. ინვესტიციები წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ და მეკავშირე აწარმოებაში	41
16. მარაგები	42
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43
18. სხვა აქტივები	44
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	44
20. მიღებული სესხები	45
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	46
22. კაპიტალი	46
23. პირობითი ვალდებულებები	46
24. ფინანსური რისკი	47
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	52
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	53
ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება	54

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბერკომპანის“ მფლობელისა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „იბერკომპანის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხო პოლიტიკების შეცვლებას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების სერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავგნიშნეს 2023 წლის 14 თებერვალს, შესაბამისად, ვერ შევძელით დავსწრებოდით ჯგუფის მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს საანგარიშგებო წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღრიცხული და აღურიცხავი მარაგების მდგომარეობასა და ნაშთის სისწორეში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 1,768,479 ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ დავადგინეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გარკვეული ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის გარკვეული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 3,914,933 ლარსა და 3,091,814 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთის ოდენობაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულ ცვეთის ხარჯსა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები საინვესტიციო ქონების გარკვეული ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების გარკვეული ნაწილის ისტორიულ ღირებულებაზე, რომლის საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 18,333,124 ლარსა და 20,111,159 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის

კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღნიშნული საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთის ოდენობაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულ ცვეთის ხარჯსა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში. ამასთანავე, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება და არც ის მიზეზები განუმარტავს, თუ რატომ ვერ ხერხდება რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, როგორც ეს მოითხოვება *ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი* (ზასს) 40-ით.

ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია ფლობს ნუშის მრავალწლიან ნარგავებს, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ერთ-ერთ ჯგუფად წარმოდგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,394,783 ლარით, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,479,624 ლარით. გამომდინარე იქიდან, რომ შვილობილი კომპანია ბუღალტრულ პროგრამაში არ ახდენს გამზმარ, უწყაფო მრავალწლიან ნარგავების ჩამოწერას, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ჯგუფის ღირებულების, არსებობისა და სისწორის შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიები იყენებენ ძირითადი საშუალებების ცვეთის სხვადასხვა მეთოდს, რაც განსხვავდება მშობელი კომპანიისგან. კონსოლიდაციის მიზნებისთვის ჯგუფმა არ გამოიყენა ერთგვაროვანი ცვეთის მეთოდები ძირითადი საშუალებების ჯგუფებს შიგნით და არც სათანადო კორექტირებები გაკეთებულა აღნიშნულთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთის, წმინდა საბალანსო ღირებულებისა და ცვეთის ხარჯის სისწორეზე, ასევე ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებთან დაკავშირებით 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ *აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების* (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან *ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების* სამჭოს (ზესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ზესსს-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 გარემოება: წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2022 წლის 13 ოქტომბრის შემდეგი საფუძვლების გამო:

აუდიტორმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოიპოვეს საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 3,187,729 ლარს და 3,454,103 ლარს. შედეგად, ვერ განისაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

აუდიტორმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები საინვესტიციო ქონების ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ, ალტერნატიული პროცედურებითავე ვერ იქნა მოპოვებული საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 20,534,343 ლარსა და 21,738,324 ლარს. შედეგად, ვერ განისაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

აუდიტორმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ერთობლივი საწარმოების ოპერაციების ნაწილზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები მოცემული თარიღისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენდა 2,429,260 ლარს. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განისაზღვრა აღრიცხული იყო თუ არა ეს ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში წილობრივი მეთოდით, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 28-ით. ასევე აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ მოგების/(ზარალის) წილში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

აუდიტორმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2020 წელს რეალიზებული ერთობლივი საწარმოების ოპერაციების ნაწილზე, აღნიშნულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები რეალიზაციისას ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენდა 520,120 ლარს. აღნიშნულის გამო, ვერ მოიპოვეს მტკიცებულება 2020 წელს აღნიშნული საწარმოების წილების რეალიზაციის შედეგის სისწორეზე, რომლის მოცულობამაც სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 578,192 ლარი შეადგინა. შედეგად ვერ დაადგინეს აღრიცხული იყო თუ არა ეს ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში წილობრივი მეთოდით, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 28-ით. შედეგად, ვერ განისაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ერთობლივი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ მოგების/(ზარალის) წილში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 40-ით (პუნქტი 79), რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

მნიშვნელოვანი გარემოება: შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლების ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენ არ დავუნიშნევართ ჯგუფს 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, და შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე, სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაკემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში, გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგზავთ 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევსწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დადასტურდება, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედრილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბერკომპანის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „იბერკომპანისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი საღარიცხო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2023 წლის 14 თებერვალს, შესაბამისად, ვერ შევძელით დავსწრებოდით ჯგუფის მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს საანგარიშგებო წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღრიცხული და აღურიცხავი მარაგების მდგომარეობასა და ნაშთის სისწორეში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 1,768,479 ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ვერ დავადგინეთ აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გარკვეული ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის გარკვეული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 3,914,933 ლარსა და 3,091,814 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთის ოდენობაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულ ცვეთის ხარჯსა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები საინვესტიციო ქონების გარკვეული ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების გარკვეული ნაწილის ისტორიულ ღირებულებაზე, რომლის საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 18,333,124 ლარსა და 20,111,159 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღნიშნული საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთის ოდენობაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულ ცვეთის ხარჯსა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში. ამასთანავე, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება და არც ის მიზეზები განუმარტავს, თუ რატომ ვერ ხერხდება რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, როგორც ეს მოითხოვება *ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი* (ბასს) 40-ით.

ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია ფლობს ნუშის მრავალწლიან ნარგავებს, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ერთ-ერთ ჯგუფად წარმოდგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 2,394,783 ლარით, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,479,624 ლარით. გამომდინარე იქიდან, რომ შვილობილი კომპანია ბუღალტრულ პროგრამაში არ ახდენს გამხმარ, უნაყოფო მრავალწლიან ნარგავების ჩამოწრას, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ჯგუფის ღირებულების, არსებობისა და სისწორის შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიები იყენებენ ძირითადი საშუალებების ცვეთის სხვადასხვა მეთოდს, რაც განსხვავდება მშობელი კომპანიისგან. კონსოლიდაციის მიზნებისთვის ჯგუფმა არ გამოიყენა ერთგვაროვანი ცვეთის მეთოდები ძირითადი საშუალებების ჯგუფებს შიგნით და არც სათანადო კორექტირებები გაკეთებულა აღნიშნულთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთის, წმინდა საბალანსო ღირებულებისა და ცვეთის ხარჯის სისწორეზე, ასევე ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებთან დაკავშირებით 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ *აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების* (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან *ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების* საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და 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 გარემოება: წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2022 წლის 13 ოქტომბრის შემდეგი საფუძვლების გამო:

აუდიტორმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოიპოვეს საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 3,187,729 ლარს და 3,454,103 ლარს. შედეგად, ვერ განისაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

აუდიტორმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები საინვესტიციო ქონების ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ იქნა მოპოვებული საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შეადგენს 20,534,343 ლარს და 21,738,324 ლარს. შედეგად, ვერ განისაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

აუდიტორმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ერთობლივი საწარმოების ოპერაციების ნაწილზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები მოცემული თარიღისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენდა 2,429,260 ლარს. ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განისაზღვრა აღრიცხული იყო თუ არა ეს ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში წილობრივი მეთოდით, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 28-ით. ასევე აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ მოგების/(ზარალის) წილში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

აუდიტორმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2020 წელს რეალიზებული ერთობლივი საწარმოების ოპერაციების ნაწილზე, აღნიშნულ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები რეალიზაციისას ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენდა 520,120 ლარს. აღნიშნულის გამო, ვერ მოიპოვეს მტკიცებულება 2020 წელს აღნიშნული საწარმოების წილების რეალიზაციის შედეგის სისწორეზე, რომლის მოცულობამაც სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 578,192 ლარი შეადგინა. შედეგად ვერ დაადგინეს აღრიცხული იყო თუ არა ეს ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში წილობრივი მეთოდით, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 28-ით. შედეგად, ვერ განისაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ერთობლივი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ მოგების/(ზარალის) წილში, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 40-ით (პუნქტი 79), რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

მნიშვნელოვანი გარემოება: შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლების ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენ არ დავუნიშნით ჯგუფს 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, და შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „იბერკომპანი“

მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	7	45,736,052	46,458,678
რელიზაციის თვითღირებულება	8	(35,541,968)	(37,641,879)
საერთო მოგება		10,194,084	8,816,799
გაყიდვის დანახარჯები	9	(3,655,839)	(3,335,892)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(3,496,175)	(4,336,641)
სხვა წმინდა შემოსავალი		146,852	359,812
საოპერაციო მოგება		3,188,922	1,504,078
ფინანსური ხარჯი	13,20	(1,986,238)	(2,765,776)
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან	11	2,913,630	1,725,296
მოგება დაბეგვრამდე		4,116,314	463,598
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		4,116,314	463,598
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,116,314	463,598
სრული მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:			
მფლობელისთვის		4,068,200	438,822
არამაკონტროლებელი წილისთვის		48,114	24,776

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი კორექტირებების შემდეგ.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-53 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	7	45,736,052	46,458,678
რელიზაციის თვითღირებულება	8	(35,541,968)	(37,641,879)
საერთო მოგება		10,194,084	8,816,799
გაყიდვის დანახარჯები	9	(3,655,839)	(3,335,892)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(3,496,175)	(4,336,641)
სხვა წმინდა შემოსავალი		146,852	359,812
საოპერაციო მოგება		3,188,922	1,504,078
ფინანსური ხარჯი	13, 20	(1,986,238)	(2,765,776)
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან	11	2,913,630	1,725,296
მოგება დაბეგვრამდე		4,116,314	463,598
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		4,116,314	463,598
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,116,314	463,598
სრული მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:			
მფლობელისთვის		4,068,200	438,822
არამაკონტროლებელი წილისთვის		48,114	24,776

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი კორექტირებების შემდეგ.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-53 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	18,075,259	17,563,358	14,300,166
აქტივის გამოყენების უფლება	13	2,848,387	3,993,011	2,390,876
საინვესტიციო ქონება	14	26,461,072	26,273,446	27,354,536
არამატერიალური აქტივები		91,054	79,266	140,109
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	15	270,994	226,246	192,678
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	15	4,273,566	2,840,373	1,435,613
სულ გრძელვადიანი აქტივები		52,020,332	50,975,700	45,813,978
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	16	1,768,479	2,325,318	1,651,490
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	4,330,000	5,246,799	5,438,351
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	10,794	291,106
სხვა აქტივები	18	1,284,313	804,643	804,643
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები		-	-	1,838,173
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	398,220	741,973	986,319
სულ მიმდინარე აქტივები		7,781,012	9,129,527	11,010,082
სულ აქტივები		59,801,344	60,105,227	56,824,060
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	13	2,501,014	3,249,586	2,169,430
მიღებული სესხები	20	21,850,387	20,923,580	21,888,077
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		24,351,401	24,173,166	24,057,507
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		30,825	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	13	630,498	1,172,998	544,710
მიღებული სესხები	20	5,252,942	8,892,594	8,789,400
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	1,145,440	1,285,393	1,167,927
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,059,705	11,350,985	10,502,037
სულ ვალდებულებები		31,411,106	35,524,151	34,559,544
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	3,839,518	4,209,039	2,450,572
გაუნაწილებელი მოგება		24,056,266	19,988,066	19,549,244
არამაკონტროლებელი წილი		494,454	383,971	264,700
სულ კაპიტალი		28,390,238	24,581,076	22,264,516
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		59,801,344	60,105,227	56,824,060

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი კორექტირებების შემდეგ.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:

ლევან დრასამიძე

დირექტორი

ირაკლი ნინუა

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-53 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 *	31 დეკემბერი 2020 *
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	18,075,259	17,563,358	14,300,166
აქტივის გამოყენების უფლება	13	2,848,387	3,993,011	2,390,876
საინვესტიციო ქონება	14	26,461,072	26,273,446	27,354,536
არამატერიალური აქტივები		91,054	79,266	140,109
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	15	270,994	226,246	192,678
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	15	4,273,566	2,840,373	1,435,613
სულ გრძელვადიანი აქტივები		52,020,332	50,975,700	45,813,978
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	16	1,768,479	2,325,318	1,651,490
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	4,330,000	5,246,799	5,438,351
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	10,794	291,106
სხვა აქტივები	18	1,284,313	804,643	804,643
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები		-	-	1,838,173
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	398,220	741,973	986,319
სულ მიმდინარე აქტივები		7,781,012	9,129,527	11,010,082
სულ აქტივები		59,801,344	60,105,227	56,824,060
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	13	2,501,014	3,249,586	2,169,430
მიღებული სესხები	20	21,850,387	20,923,580	21,888,077
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		24,351,401	24,173,166	24,057,507
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		30,825	-	-
საიჯარო ვალდებულებები.	13	630,498	1,172,998	544,710
მიღებული სესხები.	20	5,252,942	8,892,594	8,789,400
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	1,145,440	1,285,393	1,167,927
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,059,705	11,350,985	10,502,037
სულ ვალდებულებები		31,411,106	35,524,151	34,559,544
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	3,839,518	4,209,039	2,450,572
გაუნაწილებელი მოგება		24,056,266	19,988,066	19,549,244
არამაკონტროლებელი წილი		494,454	383,971	264,700
სულ კაპიტალი		28,390,238	24,581,076	22,264,516
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		59,801,344	60,105,227	56,824,060

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი კორექტირებების შემდეგ.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-53 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 22)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020 *	2,450,572	19,549,244	21,999,816	264,700	22,264,516
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,758,467	-	1,758,467	-	1,758,467
არამაკონტროლებელი წილის საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	94,495	94,495
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	438,822	438,822	24,776	463,598
31 დეკემბერი 2021 *	4,209,039	19,988,066	24,197,105	383,971	24,581,076
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(369,521)	-	(369,521)	-	(369,521)
არამაკონტროლებელი წილის საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	62,369	62,369
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	4,068,200	4,068,200	48,114	4,116,314
31 დეკემბერი 2022	3,839,518	24,056,266	27,895,784	494,454	28,390,238

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი კორექტირებების შემდეგ.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

დირექტორი

ირაკლი ნინუა

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-53 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 22)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020 *	2,450,572	19,549,244	21,999,816	264,700	22,264,516
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,758,467	-	1,758,467	-	1,758,467
არამაკონტროლებელი წილის საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	94,495	94,495
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	438,822	438,822	24,776	463,598
31 დეკემბერი 2021 *	4,209,039	19,988,066	24,197,105	383,971	24,581,076
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(369,521)	-	(369,521)	-	(369,521)
არამაკონტროლებელი წილის საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	62,369	62,369
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	4,068,200	4,068,200	48,114	4,116,314
31 დეკემბერი 2022	3,839,518	24,056,266	27,895,784	494,454	28,390,238

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი კორექტირებების შემდეგ.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-53 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
(მოგება) / ზარალი დაბეგრადმე		4,116,314	463,598
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9,10	3,161,046	2,869,587
საპროცენტო ხარჯი	13,20	1,986,238	2,765,776
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	17	(96,649)	935,108
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა მოგება		58,827	(65,186)
მოგება/ზარალი იჯარის მოდიფიკაციიდან და საიჯარო ვალდებულებების აღიარების ცვლილებისგან		(25,129)	(16,560)
მოგების წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	15	99,779	-
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	11	(2,913,630)	(1,725,296)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგები		556,839	(673,828)
სხვა აქტივები		(479,670)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		543,002	(599,117)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		10,794	280,312
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები		-	1,838,173
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(120,882)	141,048
საგადასახადო ვალდებულება		30,830	-
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		6,927,709	6,213,615
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(3,723,933)	(5,522,131)
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია		575,352	977,005
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(4,441)	(9,890)
ინვესტიციების ზრდა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში		(1,577,720)	(911,835)
არამაკონტროლებელი წილი		62,369	94,495
ფულადი ნაკადების წმინდა გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(4,668,373)	(5,372,356)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	20	23,709,387	56,999,001
მიღებული სესხების დაფარვა	20	(22,413,389)	(56,282,596)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	13	(719,188)	(689,189)
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	20	(2,524,928)	(2,562,944)
სესხების თანადაფინანსების პროცენტი		275,238	206,204
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	13	(339,341)	(409,552)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	22	(369,521)	1,758,467
ფულადი ნაკადების წმინდა გაძინება ფინანსური საქმიანობიდან		(2,381,742)	(980,609)
ცვლილება ფულად სახსრებში		(122,406)	(139,350)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებში	11	(221,347)	(104,996)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19	741,973	986,319
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19	398,220	741,973

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი კორექტირებების შემდეგ.
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:

ლევან დიასაშვიძე

დირექტორი

ირაკლი ნინუა

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-53 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

		2022	2021*
	შენიშვნა		(გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,116,314	463,598
მოგება დაბეგვრადმე		4,116,314	463,598
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9,10	3,161,046	2,869,587
საპროცენტო ხარჯი	13,20	1,986,238	2,765,776
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	17	(96,649)	935,108
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა მოგება		58,827	(65,186)
მოგება/ზარალი იჯარის მოდიფიკაციიდან და საიჯარო ვალდებულებების აღიარების ცვლილებიდან		(25,129)	(16,560)
მოგების წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	15	99,779	-
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	11	(2,913,630)	(1,725,296)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგები		556,839	(673,828)
სხვა აქტივები		(479,670)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		543,002	(599,117)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		10,794	280,312
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები		-	1,838,173
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(120,882)	141,048
საგადასახადო ვალდებულება		30,830	-
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		6,927,709	6,213,615
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(3,723,933)	(5,522,131)
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია		575,352	977,005
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(4,441)	(9,890)
ინვესტიციების ზრდა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში		(1,577,720)	(911,835)
არამაკონტროლებელი წილი		62,369	94,495
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(4,668,373)	(5,372,356)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	20	23,709,387	56,999,001
მიღებული სესხების დაფარვა	20	(22,413,389)	(56,282,596)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	13	(719,188)	(689,189)
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	20	(2,524,928)	(2,562,944)
სესხების თანადაფინანსების პროცენტი		275,238	206,204
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	13	(339,341)	(409,552)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	22	(369,521)	1,758,467
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება ფინანსური საქმიანობიდან		(2,381,742)	(980,609)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში წლის განმავლობაში		(122,406)	(139,350)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	11	(221,347)	(104,996)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19	741,973	986,319
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19	398,220	741,973

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი კორექტირებების შემდეგ.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-53 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს იბერკომპანიის (შემდგომში - „შპს იბერკომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში ერთობლივად - „ჯგუფი“) 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

შპს იბერკომპანია დაარსდა 2000 წლის 6 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდით - 231963818.

შპს იბერკომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საწვავით ვაჭრობა და სავაჭრო ობიექტების გაქირავება. შპს იბერკომპანია საწვავის რეალიზაციას ახორციელებს მთელი ქვეყნის მასშტაბით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი - გოჩა ენუქიძე. ჯგუფს მართავს 100%-იანი წილის მმართველი ლევან დიასამიძე, რომელიც პასუხისმგებელია ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

შპს იბერკომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაკონსოლიდირებულია შემდეგი შვილობილი კომპანიები და წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2022	2021	საქმიანობის სახე
შპს იბერჰესი	შვილობილი	100 %	100 %	ჰესის მშენებლობა
შპს იბერვაინი	შვილობილი	100 %	100 %	სასტუმრო
შპს ჰოუმმარტი	შვილობილი	100 %	100 %	სამშენებლო ბიზნესი
შპს გალაქსი ინვესტი	შვილობილი	100 %	100 %	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს მარნეული ალმონდს	შვილობილი	90 %	90 %	სოფლის მეურნეობა
შპს საბურთალოს ბაზარი 2012	შვილობილი	60 %	60%	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს კერა დეველოპმენტი	ერთობლივი საწარმო	50 %	50%	სამშენებლო ბიზნესი
შპს არქი რივერსაიდი	ერთობლივი საწარმო	50 %	50%	სამშენებლო ბიზნესი
შპს ლუჯი თაუერი	ერთობლივი საწარმო	50 %	50%	სამშენებლო ბიზნესი
შპს კასლეთი 1	ერთობლივი საწარმო	22,5 %	22,5%	ჰესის მშენებლობა
შპს ომეგა გაზი	ერთობლივი საწარმო	35%	35%	თხევადი აირით ვაჭრობა
შპს დელტა გაზი	ერთობლივი საწარმო	10%	10%	თხევადი აირით ვაჭრობა
შპს ფოთპეტროლი	მეკავშირე საწარმო	40%	40%	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს შატრო ველი	მეკავშირე საწარმო	20%	20%	ღვინის წარმოება

ზემოთ მოცემული ყველა კომპანიის რეგისტრაციისა და საქმიანობის ადგილია საქართველო. კომპანიის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი N37, სართული 3, ბლოკი B.

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს 10 "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" სტანდარტის შესაბამისად.

წინა წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ათასებამდე.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(ე) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს იბერკომპანის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ე) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

(ვ) ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

ერთობლივი საქმიანობა არის საქმიანობა, რომელსაც ერთობლივად აკონტროლებს ორი ან მეტი მხარე.

მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში დაბანდებულ ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღრიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შემენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ მეკავშირე საწარმოს სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოდ. მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის შეძენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და მეკავშირე/ერთობლივ საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღირიცხება შემდეგნაირად:

- გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია მეკავშირე საწარმოსთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;
- მეკავშირე საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

თუ მეკავშირე საწარმო და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის მოთხოვნებს იმის განსასაზღვრად, რამდენად აუცილებელია გაუფასურების ზარალის აღიარება ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის შესაბამისად მეკავშირე საწარმოში. რადგან მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში შესული გუდვილის აღიარება ცალკე არ ხდება, ჯგუფი არ იყენებს გუდვილის გაუფასურებაზე ცალკე ბასს 36-ის – „აქტივების გაუფასურება“-ს მოთხოვნებს. ამის

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ვ) ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში (გაგრძელება)

ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციის, როგორც ერთი აქტივის, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც ფასს 9-ის მოთხოვნების გამოყენება აჩვენებს, რომ ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს.

ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ მეკავშირე საწარმო არ ხდება შვილობილი საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო. როდესაც ჯგუფი მნიშვნელოვან გავლენას კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ მეკავშირე საწარმოში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და მეკავშირე საწარმოში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

როდესაც ჯგუფი კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე, ჯგუფი მათთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული ყველა თანხას ისეთივე წესით ასახავს, როგორც მოთხოვნილია იმ შემთხვევაში, თუ მეკავშირე საწარმოები უშუალოდ გაყიდვიდან ყველა შესაბამის აქტივს ან ვალდებულებას. ამგვარად, თუ მეკავშირე საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა ან ზარალი რეკლასიფიცირებული იყო მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გასვლასთან დაკავშირებით, ჯგუფს ეს შემოსულობა ან ზარალი საკუთარი კაპიტალიდან გადააქვს მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირების თანხა), როდესაც კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე. თუ ჯგუფის საკუთრების წილი მეკავშირე საწარმოში მცირდება, მაგრამ ეს ინვესტიცია ისევ მეკავშირე საწარმოს სტატუსს ინარჩუნებს, ჯგუფს მოგებაში ან ზარალში გადააქვს მხოლოდ წინა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობის ან ზარალის პროპორციული წილი.

ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ხდება ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება კონსოლიდირებულ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება ან ზარალი წერმოდგენილია კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალის და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან“ ნეტო სიდიდით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი 2020
1 USD/GEL	2.7020	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040	4.0233
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2022	2021	
1 USD/GEL	2.9156	3.2209	
1 EUR/GEL	3.0792	3.8140	

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც კომპანია სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. ჯგუფის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული. ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისა შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, ჯგუფს შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან - კუპონების გაყიდვების გარდა

საცალო ვაჭრობისას, საქონელი იყიდება მომხმარებელზე გაყიდვების წერტილში (POS), ბენზინგასამართ სადგურებზე. ჯგუფი აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას, როდესაც ის საწვავზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ნაღდი ანგარიშსწორების/ზარათით გადახდის სანაცვლოდ. ამასთანავე, კომპანია იღებს შემოსავალს საბითუმო კლიენტებისგან. საწვავი იყიდება მომხმარებლებზე გაყიდვების წერტილში პირდაპირ საწყობიდან ან მიწოდებულია მომხმარებლის ტერიტორიაზე. ჯგუფი აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას, როდესაც ის საწვავზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ან შეთანხმებულ მიწოდების პუნქტში, ანგარიშგაქტურის გაცემის სანაცვლოდ. გაყიდვების ხელშეკრულებები არ მოიცავს მნიშვნელოვან საფინანსო კომპონენტს. შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საცალო ან საბითუმო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვების წერტილში ან შეთანხმებულ მიწოდების პუნქტში. ჯგუფი შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები

შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან - კუპონის გაყიდვები

ჯგუფი გამოიმუშავებს საცალო შემოსავალს კუპონის გაყიდვების საშუალებით. თავდაპირველად დაბეჭდილი კუპონები, შემდგომ გაყიდულია კლიენტებზე და შესაბამისი ფულადი სახსრების შემოსულობები აღიარდება გადავადებული შემოსავლის სახით. კომპანია აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას, როდესაც ის საწვავზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში კუპონების ნაშთის გამოყენების სანაცვლოდ.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს რწმუნება იმის შესახებ, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და შემოსავლის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება ოპერაციის პერიოდში.

(გ) ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

(ე) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ვ) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვას მშობელი კომპანია ახდენს მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, ხოლო შვილობილი კომპანიები წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	კონტრაქტის ვადით
ავტო გასამართი სადგურები	5-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სხვა	5-15 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(თ) არამატერიალური აქტივი

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(ი) არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

ჯგუფი, როდესაც მნიშვნელოვანი გავლენა გააჩნია ინვესტირებულ საწარმოზე, აღრიცხავს მას როგორც მეკავშირე საწარმო. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებულ საწარმოს ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღრიცხება თვითღირებულებით, ხოლო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, შემცირების თარიღის შემდგომ პერიოდში ჯგუფის წილით მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება მცირდება აგრეთვე მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდით ან სხვა სახის განაწილებული თანხების ამოღებით. ინვესტიციის ღირებულება მეკავშირე საწარმოში თავისი არსით მოიცავს გუდვილსაც და ინდივიდუალურად გაუფასურებაზე არ იტესტება. მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საანგარიშგებო პერიოდი მსგავსია ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდის.

წილობრივი მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს აუცილებელია თუ არა გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა აღნიშნულ ინვესტიციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ინვესტიცია გაუფასურდა. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები ინვესტიციის გაუფასურებისა, ჯგუფი გაუფასურებას ანგარიშობს როგორც სხვაობას, ინვესტიციის ანაზღაურებად ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის.

(ლ) ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით.

(მ) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორიცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შემცირების მიმდინარე ფასს. საინვესტიციო ქონება ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა საინვესტიციო ქონების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. შენობა ნაგებობების და ავტო გაზ- გასამართი სადგურების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 20 წელს.

საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

ჯგუფის ხემდგანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად „ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები“ (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, საკონტრაქტო აქტივები და ფული და ფულის ეკვივალენტები) და „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ (ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ჯგუფის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია ჯგუფის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიან ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). ფულის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული გაცემული სესხები

მოცემული აქტივები წამოიქმნება მომხმარებლისთვის სესხების გაცემიდან, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. „ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ მოხმარების ვადაზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიანი აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივების აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი მოცემულია ქვემოთ:

	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (%)	1.15%	5.75%	11.50%	34.50%	80.50%	100.00%

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას. გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. ჯგუფი ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან შედარებით. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს სრულ საპროცენტო შემოსავალს. საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში, ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება სრული საპროცენტო შემოსავალი. საკრედიტო გაუფასურებული სესხებისთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება წმინდა საპროცენტო შემოსავალი.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, ჯგუფი აფასებს ყველა მიღებულ სესხს ამორტიზებადი ღირებულებით და ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ჯგუფმა (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფმა მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

შემდგომ გამოიყენება საერთო საბალანსო ღირებულებებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

(ო) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, მათ შორის აქციზის გადასახადი საქონლის შეძენაზე, და სხვა ხარჯები, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა (საბითუმო გაყიდვებისთვის - სასაწყობო ბაზები, ხოლო საცალო გაყიდვებისთვის - ბენზინგასამართი სადგურები) და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგების თვითღირებულება არ მოიცავს ბენზინგასამართი სადგურების (მათ შორის აქტივები გამოყენების უფლებით) და ძირითადი საშუალებების ცვეთას, აგრეთვე დასაქმებულთა ხელფასებსა და გასამრჯელოს ხარჯებს, რადგან აღნიშნული ხარჯები გაწეულია გაყიდვის მიზნებისთვის, ან ჯგუფის სადისტრიბუციო ქსელის (ანუ ბენზინგასამართი სადგურები) სამართავად.

გაყიდვების თვითღირებულება, პერიოდის განმავლობაში ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების ოდენობა, შედგება ხარჯებისგან, რომლებიც ადრე მარაგების შეფასებაში იყო შეტანილი. საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(პ) იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(პ) იჯარები (გაგრძელება)

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(პ) იჯარები (გაგრძელება)

შეფასება, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღიარდება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში,
- რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულის უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(პ) იჯარები (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

(ჟ) დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

(რ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

(ს) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფი აქტივს განიხილავს როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ტ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს ფინანსურ ინტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ტ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა (გაგრძელება)

გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ჯგუფი სამართლიან ღირებულებებს აფასებს სამართლიანი ღირებულების შემდეგი იერარქიით, რომელიც ასახავს შეფასებებში გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას.

- დონე 1 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები დაუკორექტირებელი კვოტირებული ფასები აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებზეც ჯგუფს აქვს წვდომა გაზომვის თარიღამდე. ჯგუფს მხოლოდ მაშინ მიაჩნია ბაზარი აქტიურად თუ არსებობს სათანადო სავაჭრო საქმიანობები შესაბამისი მოცულობითა და ლიკვიდურობით იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების და როდესაც საბალანსო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია სავალდებულო და გამოყენებადი ფასების კვოტები. მონაცემები რომლებიც გამოყენებულია შეფასებაში არის დაუკორექტირებელი კვოტირებული ფასი, აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებსაც ჯგუფს აქვს წვდომა გაზომვის თარიღთან.
- ჯგუფი აქტიურად მიიჩნევს ბაზრებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს საკმარისი სავაჭრო საქმიანობა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მოცულობისა და ლიკვიდურობის თვალსაზრისით და როდესაც არსებობს ბალანსის თარიღის სავალდებულო და განხორციელებადი ფასები.
- დონე 2 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები, რომლებიც არის არსებითი, გამომდინარეობს უშუალოდ ან ირიბად დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებიდან, რომელიც ხელმისაწვდომია ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ასეთი საშუალებები მოიცავს აქტიური ბაზრის მსგავსი აქტივების ან ვალდებულებების კვოტირებულ ფასებს, როგორცაა საპროცენტო განაკვეთის მრუდი, ნაგულისხმევი ცვალებადობა და საკრედიტო სპრედი.
- დონე 3 ფინანსური ინსტრუმენტები - ისინი რომლებიც მოიცავენ ერთს ან მეტ არასაბაზისო მონაცემებს რომელიც არსებითია მთლიანი შეფასებისათვის.

(უ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

2020 წლის 1 იანვარს ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში;
- რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას;

4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

- რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტულად. ჯგუფი ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს მის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურიზაციას.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები

2021 წლის თებერვალში ბასს-მა გამოუშვა ბასს 8-ის შესწორებები, რომლებშიც წარმოადგინა „სააღრიცხვო შეფასებების“ განმარტება. შესწორებები განმარტავს განსხვავებას სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებს შორის და შეცდომების გასწორებას. გარდა ამისა, იგი ასევე განმარტავს, როგორ იყენებენ საწარმოები შეფასების ხერხებს და ამოსავალ მონაცემებს სააღრიცხვო შეფასებების მისაღებად.

ცვლილებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ ეს ფაქტი გაცხადდება. ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება ჯგუფზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

2021 წლის თებერვალში ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებზე. გარდა ამისა, ქვემოთ მოცემულია სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და რომლებსაც, სავარაუდოდ, ან არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფზე, ან ჯგუფი ჯერ კიდევ აფასებს მათი მიღების შედეგებს:

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში: გადავადებული გადასახადი იჯარაზე და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ყოველწლიური გაუმჯობესებების 2018-2020 წ.წ. ციკლი (გამოცემული 2020 წლის მაისში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. ჯგუფმა გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში.

6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ოდენობების დაზუსტება.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს.

ჯგუფმა, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილებაც. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების და კლასიფიკაციის ცვლილების ეფექტი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

31 დეკემბერი 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	16,432,884	(78,651)	1,209,125	17,563,358
აქტივის გამოყენების უფლება	3,002,907	990,104	-	3,993,011
საინვესტიციო ქონება	27,482,571	-	(1,209,125)	26,273,446
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	283,146	2,461	(59,361)	226,246
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	2,691,106	89,906	59,361	2,840,373
მარაგები	3,129,961	-	(804,643)	2,325,318
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	200,128	-	(189,334)	10,794
სხვა აქტივები	-	-	804,643	804,643
საწესდებო კაპიტალი	(3,808,946)	(400,093)	-	(4,209,039)
გაუნაწილებელი მოგება	(20,794,468)	806,402	-	(19,988,066)
საიჯარო ვალდებულებები	(3,294,058)	(1,128,526)	-	(4,422,584)
საგადასახადო ვალდებულებები	(35,241)	(154,093)	189,334	-
მიღებული სესხები	(29,483,547)	(332,627)	-	(29,816,174)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,490,510)	205,117	-	(1,285,393)

ეფექტი მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
რეალიზაციის თვითღირებულება	38,329,663	-	(687,784)	37,641,879
სხვა წმინდა შემოსავალი	(374,761)	14,949	-	(359,812)
გაყიდვის დანახარჯები	2,456,179	451,267	428,446	3,335,892
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,978,802	98,501	259,338	4,336,641
ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით				
აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში	(9,155)	(167,284)	-	(176,439)
ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით				
აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში	176,438	-	-	176,438
ფინანსური ხარჯი	2,729,709	36,067	-	2,765,776
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან	(1,430,483)	(294,813)	-	(1,725,296)

ეფექტი ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	5,677,242	536,373	6,213,615
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,078,173)	(294,183)	(5,372,356)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება ფინანსური საქმიანობიდან	(738,419)	(242,190)	(980,609)

6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ოდენობების დაზუსტებაც. ჯგუფმა, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილებაც. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას. რეკლასიფიკაციებმა შემდეგი გავლენა იქონია ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

31 დეკემბერი 2020	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	13,664,662	-	635,504	14,300,166
საინვესტიციო ქონება	27,990,040	-	(635,504)	27,354,536
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	181,062	11,616	-	192,678
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	1,522,145	(86,532)	-	1,435,613
მარაგები	2,456,133	-	(804,643)	1,651,490
სხვა აქტივები	-	-	804,643	804,643
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(975,222)	(192,705)	-	(1,167,927)
საწესდებო კაპიტალი	(2,050,479)	(400,093)	-	(2,450,572)
გაუნაწილებელი მოგება	(20,216,958)	667,714	-	(19,549,244)

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. ამონაგები

მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:		
საწვავი	37,363,729	39,659,495
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	626,280	278,698
	37,990,009	39,938,193
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი:		
საიჯარო შემოსავლები აგს-ებიდან და სხვა ინფრასტრუქტურიდან	3,565,526	3,448,451
საიჯარო შემოსავლები სავაჭრო ცენტრიდან და სხვა უძრავი ქონებიდან	3,396,981	2,527,536
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	30,232	251,894
სხვა	753,304	292,604
	7,746,043	6,520,485
სულ ამონაგები	45,736,052	46,458,678

ჯგუფის ძირითადი შემოსავალი დაკავშირებულია საწვავის საცალო და საბითუმო ვაჭრობასთან. ამასთანავე, ჯგუფს იჯარით აქვს გაცემული მის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ცენტრი და ასევე, ავტო გასამართი სადგურები, რომლებსაც აქირავენ სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე.

8. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება:		
საწვავი	33,948,006	36,197,778
	33,948,006	36,197,778
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	683,567	719,694
უძრავი ქონება	264,452	-
სხვა	645,943	724,407
	1,593,962	1,444,101
სულ თვითღირებულება	35,541,968	37,641,879

9. გაყიდვის დანახარჯი

გაყიდვის დანახარჯი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,657,384	1,657,720
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	979,999	990,663
მარკეტინგის ხარჯი	289,904	80,387
კომუნალური ხარჯები	175,193	189,375
ბანკის მომსახურების ხარჯი	101,801	85,385
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	28,796	8,582
საოფისე ხარჯები	26,270	45,166
დაცვის ხარჯი	25,559	30,872
სხვა	370,933	247,742
სულ გაყიდვის დანახარჯები	3,655,839	3,335,892

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,370,452	1,172,774
ცვეთა და ამორტიზაცია	820,095	492,173
საგადასახადო ხარჯები	310,982	445,260
საწვავი	284,537	232,775
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	197,632	257,646
საოფისე ხარჯები	178,053	50,196
კომუნალური ხარჯები	131,134	173,919
დაზღვევა	88,186	102,373
ბანკის მომსახურების ხარჯები	27,421	39,500
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)	(96,649)	935,108
სხვა	184,332	434,917
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,496,175	4,336,641

11. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	4,385,698	3,719,678
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19,091	117,060
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,386	165,977
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,187	27,830
საიჯარო ვალდებულებები	180,298	85,080
მიღებული სესხი	4,160,736	3,323,731
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	1,472,068	1,994,382
ფული და ფულის ეკვივალენტები	240,438	222,056
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	475,832	21,538
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,115	4,251
საიჯარო ვალდებულებები	-	-
მიღებული სესხი	754,683	1,746,537
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	2,913,630	1,725,296

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2022; 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავტო გასამართი სადგურები	სატვირთო და სხვა ავტომობილები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნერგები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი, 2020	2,478,932	3,711,527	1,185,354	4,200,856	2,048,570	1,830,934	2,236,113	-	1,310,040	19,002,326
შემოსვლა	231,223	-	103,511	19,816	1,277,368	757,837	1,339,493	1,558,275	26,182	5,313,705
გასვლა	-	-	-	(7,120)	(934,130)	-	-	-	(21,859)	(963,109)
31 დეკემბერი, 2021	2,710,155	3,711,527	1,288,865	4,213,552	2,391,808	2,588,771	3,575,606	1,558,275	1,314,363	23,352,922
შემოსვლა	75,213	2,462,312	121,578	-	305,650	167,453	(1,992,522)	1,263,361	138,475	2,541,520
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებიდან	-	3,476,234	-	-	-	-	-	-	-	3,476,234
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებაში	-	(535,628)	(18,632)	(26,023)	-	(57,183)	(910,149)	-	(7,147)	(1,554,762)
გასვლა	(20,298)	-	-	(11,679)	(391,608)	(12,070)	(47,300)	(218,021)	(808)	(701,784)
31 დეკემბერი, 2022	2,765,070	9,114,445	1,391,811	4,175,850	2,305,850	2,686,971	625,635	2,603,615	1,444,883	27,114,130
დაგროვილი ცვეთა										
31 დეკემბერი, 2020	-	(996,202)	(416,169)	(1,313,548)	(795,246)	(845,095)	-	-	(335,900)	(4,702,160)
წლის ცვეთა	-	(183,620)	(99,730)	(210,971)	(227,474)	(308,085)	-	(78,651)	(81,868)	(1,190,399)
გასული ძირითადი საშუალებების	-	-	-	890	102,105	-	-	-	-	102,995
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	(1,179,822)	(515,899)	(1,523,629)	(920,615)	(1,153,180)	-	(78,651)	(417,768)	(5,789,564)
ცვეთის ხარჯი	-	(275,544)	(94,872)	(184,584)	(195,028)	(476,761)	-	(130,181)	(279,336)	(1,636,306)
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებიდან	-	(2,032,388)	-	-	-	-	-	-	-	(2,032,388)
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებაში	-	188,949	4,215	13,365	-	38,433	-	-	4,512	249,474
გასვლა	-	-	-	3,981	148,028	-	-	-	17,904	169,913
31 დეკემბერი, 2022	-	(3,298,805)	(606,556)	(1,690,867)	(967,615)	(1,591,508)	-	(208,832)	(674,688)	(9,038,871)
საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი, 2020	2,478,932	2,715,325	769,185	2,887,308	1,253,324	985,839	2,236,113	-	974,140	14,300,166
31 დეკემბერი, 2021	2,710,155	2,531,705	772,966	2,689,923	1,471,193	1,435,591	3,575,606	1,479,624	896,595	17,563,358
31 დეკემბერი, 2022	2,765,070	5,815,640	785,255	2,484,983	1,338,235	1,095,463	625,635	2,394,783	770,195	18,075,259

2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით/გირაოთი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით დატვირთული ქონების თვითღირებულება ანგარიშგების თარიღებისთვის შეადგენს 4,028,127 ლარს.

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

ჯგუფის საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლისთვისაც აღიარებულია აქტივების გამოყენების უფლება, მოიცავს ფართებს ავტო გაზ გასამართი სადგურებისათვის. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია როგორც ლარში, ასევე აშშ დოლარში. იჯარის ვადა და დისკონტის განაკვეთი განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,993,011	2,390,876	2,925,288
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	180,520	1,327,548	62,233
ცვეთა	(778,167)	(897,138)	(478,426)
შეწყვეტილი იჯარა	(351,422)	(86,087)	-
მოდიფიკაცია	(195,555)	1,257,812	(118,219)
ნაშთი წლის ბოლოს	2,848,387	3,993,011	2,390,876

ჯგუფი ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს ჯგუფის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის დადგენისას ჯგუფი ამყარებს მის მსჯელობას ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც საშუალებას იძლევა, რომ ფაქტორები როგორებიცაა, ეკონომიკური ჯარიმები, იურიდიული მიდგომა იჯარის განახლებასთან დაკავშირებით და რეგულაციის მოსალოდნელი ცვლილებები, ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში.

იჯარის იძულებითი აღსრულების პერიოდის განსაზღვრისას, ჯგუფი ასევე ითვალისწინებს საიჯარო კეთილმოწყობების მიტოვების ან დაშლის ხარჯებს, ადგილმდებარეობის შეცვლის ხარჯს და ა.შ. ყველა იჯარა არის გაუქმებადი მოიჯარის მიერ საიჯარო ხელშეკრულებების დაფარვის ვადის დადგომამდე. ჯგუფმა გაანალიზა ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება და დაასკვნა, რომ იჯარის ვადა უტოლდება პერიოდს სახელშეკრულებო ვადის დასრულებამდე.

	2022	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,422,584	2,714,140	3,127,775
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	180,520	1,327,548	63,404
საპროცენტო ხარჯი	339,341	409,552	266,507
საიჯარო გადასახადი	(1,058,529)	(1,098,741)	(741,075)
გადაფასების ეფექტი	(180,298)	(85,081)	115,747
შეწყვეტილი იჯარა	(331,952)	(102,646)	-
მოდიფიკაცია	(195,555)	1,257,812	(118,218)
გასვლა	(44,599)	-	-
ნაშთი წლის ბოლოს	3,131,512	4,422,584	2,714,140

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	630,498	1,172,998	544,710
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,501,014	3,249,586	2,169,430
სულ საიჯარო ვალდებულება	3,131,512	4,422,584	2,714,140

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

14. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 2022; 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სულ
31 დეკემბერი, 2020	7,578,322	25,190,742	32,769,064
შემოსვლა	247,000	452,098	699,098
გასვლა	(526,492)	(708,791)	(1,235,283)
31 დეკემბერი, 2021	7,298,830	24,934,049	32,232,879
შემოსვლა	1,182,413	-	1,182,413
ტრანსფერი ძირითად საშუალებებში	-	(3,476,234)	(3,476,234)
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებებიდან	-	1,554,762	1,554,762
გასვლა	(89,000)	(37,004)	(126,004)
31 დეკემბერი, 2022	8,392,243	22,975,573	31,367,816
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი, 2020	-	(5,414,528)	(5,414,528)
წლის ცვეთა	-	(771,095)	(771,095)
გასული საინვესტიციო ქონების დაგროვილი ცვეთა	-	226,190	226,190
31 დეკემბერი, 2021	-	(5,959,433)	(5,959,433)
წლის ცვეთა	-	(736,695)	(736,695)
ტრანსფერი ძირითად საშუალებებში	-	2,032,388	2,032,388
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებებიდან	-	(249,474)	(249,474)
გასვლა	-	6,470	6,470
31 დეკემბერი, 2022	-	(4,906,744)	(4,906,744)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2020	7,578,322	19,776,214	27,354,536
31 დეკემბერი, 2021	7,298,830	18,974,616	26,273,446
31 დეკემბერი, 2022	8,392,243	18,068,829	26,461,072

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი ისტორიული ღირებულებისგან. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საინვესტიციო ქონების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით ზანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით დატვირთული ქონების თვითღირებულება აღნიშნული თარიღებისთვის შეადგენს 11,761,852 ლარს.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

15. ინვესტიციები წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში

ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში 2022, 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რომლებიც ოპერირებენ საქართველოში:

დასახელება	ინვესტიცია	საოპერაციო საქმიანობა	წილის ფლობა			ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება		
			31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს ფოთპეტროლი	მეკავშირე საწარმო	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა	40%	40%	40%	9,140	6,480	6,480
შპს შატრო ველი	მეკავშირე საწარმო	ღვინის წარმოება	20%	20%	20%	261,854	219,766	186,198
სულ ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში						270,994	226,246	192,678
შპს კერა დეველოპმენტი	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი	50%	50%	50%	1,597,534	-	-
შპს შპს არქი რივერსაიდი	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი	50%	50%	50%	-	-	-
შპს ომეგა გაზი	ერთობლივი საწარმო	თხევადი აირით ვაჭრობა	35%	35%	35%	202,728	216,599	177,112
შპს კასლეთი 1	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	22.5%	22.5%	23%	1,753,786	1,902,767	1,079,420
შპს დელტა გაზი	ერთობლივი საწარმო	თხევადი აირით ვაჭრობა	10%	10%	10%	193,265	194,514	179,081
შპს ლუჯი თაუერი	ერთობლივი საწარმო	მშენებლობა	50%	50%	0%	526,253	526,493	-
სულ ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში						4,273,566	2,840,373	1,435,613
სულ						4,544,560	3,066,619	1,628,291

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

15. ინვესტიციები წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებაში (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც ნაჩვენებია მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებში 2022, 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ერთობლივი საწარმოები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე აქტივები	10,546,049	11,891,151	9,400,681
გრძელვადიანი აქტივები	3,742,647	1,591,097	1,888,927
მიმდინარე ვალდებულებები	(5,739,013)	(4,984,268)	(4,123,592)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(3,067,718)	(3,044,111)
წმინდა აქტივები	8,549,683	5,430,262	4,121,905
შემოსავალი	3,902,535	3,271,996	2,492,004
ხარჯი	(4,267,109)	(4,124,044)	(3,434,795)
მთლიანი სრული ზარალი	(364,574)	(852,048)	(942,791)

მეკავშირე საწარმოები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე აქტივები	438,146	412,595	323,700
გრძელვადიანი აქტივები	1,370,294	868,320	889,264
მიმდინარე ვალდებულებები	(1,579,342)	(559,334)	(864,173)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(468,473)	-
წმინდა აქტივები	229,098	253,108	348,791
შემოსავალი	309,980	307,292	2,051,173
ხარჯი	(412,314)	(329,247)	(1,563,939)
მთლიანი სრული მოგება	(102,334)	(21,955)	487,234

16. მარაგები

მარაგები 2022, 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საწვავი	732,327	1,459,012	940,208
სათადარიგო ნაწილები	73,067	85,869	67,692
ღვინო	717,905	657,790	440,598
სარემონტო მასალები	169,612		59,873
სხვა	75,568	122,647	143,119
სულ მარაგები	1,768,479	2,325,318	1,651,490

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022, 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური მოთხოვნები			
წილების რელიზაციიდან მოთხოვნა	2,837,100	3,252,480	2,201,510
საიჯარო მოთხოვნები	1,623,732	1,234,852	833,008
სავაჭრო მოთხოვნა	244,666	206,530	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	14,650	-	-
სხვა მოთხოვნები	399,375	1,042,321	737,861
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,243,073)	(1,213,420)	(369,561)
	3,876,450	4,522,763	3,402,818
არაფინანსური მოთხოვნები			
გადახდილი ავანსები	453,550	850,338	2,070,586
გამოკლებული: საექვო გადახდილი ავანსების რეზერვი	-	(126,302)	(35,053)
	453,550	724,036	2,035,533
სულ მოთხოვნები	4,330,000	5,246,799	5,438,351

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
ნაშთი 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	(1,213,420)	(369,561)	(435,264)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი(აღდგენა)	(29,653)	(843,859)	65,703
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,243,073)	(1,213,420)	(369,561)

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. ჯგუფი ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და კოლექტიური ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც დგინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწერამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ ჯგუფი არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. ჯგუფს სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

18. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 2022, 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადასაცემი ქონება	744,122	-	-
უძრავი ქონება	540,191	804,643	804,643
სულ სხვა აქტივები	1,284,313	804,643	804,643

უძრავი ქონება შედგება გასაყიდად გამიზნული საცხოვრებელი ფართებისა და ავტოფარეხებისგან, ხოლო გადასაცემი ქონება მშობელი კომპანიის მხრიდან შეიღობილი კომპანიის მშენებარე კონსტრუქციისგან, რომლის გადაცემაც გახორციელდა 2023 წელს.

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022, 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	205,342	125,270	30,091
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	70,701	372,967	817,374
ფული გზაში*	95,585	146,326	106,807
ფული სალაროში	26,592	97,410	32,047
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	398,220	741,973	986,319

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). ჯგუფი არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

20. მიღებული სესხები

ჯგუფის მიღებული სესხები 2022, 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

მიღებული სესხები	ვალუტა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი სესხები	ლარი	1,441,941	1,232,487	-
გრძელვადიანი სესხები	აშშ დოლარი	16,715,317	17,599,049	19,302,749
გრძელვადიანი სესხები	ევრო	3,693,129	2,092,044	2,585,328
სულ გრძელვადიანი სესხები		21,850,387	20,923,580	21,888,077
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	ლარი	117,433	83,873	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	აშშ დოლარი	930,799	838,978	925,965
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	ევრო	138,990	98,670	-
მოკლევადიანი სესხები	ლარი	4,040,263	6,318,752	6,858,403
მოკლევადიანი სესხები	აშშ დოლარი	25,457	949,529	381,511
მოკლევადიანი სესხები	ევრო	-	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები		5,252,942	8,289,802	8,165,879
გადასახდელი პროცენტი		-	602,792	623,521
სულ სესხები		27,103,329	29,816,174	30,677,477

2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში შემავალი შენობები, საინვესტიციო ქონება, მთელი მოძრავი ქონება და არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხის უზრუნველყოფას.

ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას:

	2022	2021
1 იანვარი	29,816,174	30,677,477
ფულადი ნაკადები:		
ათვისება	23,709,387	56,999,001
დაფარვა	(22,413,389)	(56,282,596)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(2,524,928)	(2,562,944)
არაფულადი ნაკადები:		
პერიოდში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	1,922,135	2,551,644
მოდიფიკაციის ეფექტი (დარიცხული პროცენტი)	-	(158,579)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(3,406,050)	(1,407,829)
31 დეკემბერი	27,103,329	29,816,174

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	470,866	758,327	850,584
გადასახდელი ხელფასები	99,440	14,963	20,555
სხვა ვალდებულებები	111,581	106,459	57,914
	681,887	879,749	929,053
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	463,553	405,644	238,874
	463,553	405,644	238,874
სულ ვალდებულებები	1,145,440	1,285,393	1,167,927

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. ჯგუფს გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა.

22. კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის, ჯგუფს ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 3,839,518 ლარის ოდენობით (2021: 4,209,039 ლარი; 2020: 2,450,572) საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას ჯგუფის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან ისარგებლონ ჯგუფში მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით. გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს ჯგუფის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

2022-2021-2020 წლებში დივიდენდები არ გაცხადებულა და არც განაწილებულა.

23. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2022, 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

24. ფინანსური რისკი**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

სხვა საკმისაობებთან ერთად ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და საიჯარო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა.

ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში და ერთობლივ საწარმოებში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	270,994	226,246	192,678
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	4,273,566	2,840,373	1,435,613
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,119,523	5,736,183	3,772,379
გაუფასურების გამოკლებით			
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	-	-	1,838,173
ფული და ფულის ეკვივალენტები	398,220	741,973	986,319
სულ ფინანსური აქტივები	10,062,303	9,544,775	8,225,162
საიჯარო ვალდებულებები	3,131,512	4,422,584	2,714,140
მიღებული სესხები	27,103,329	29,816,174	30,677,477
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	681,887	879,749	929,053
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,916,728	35,118,507	34,320,670

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- **დონე 1:** აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- **დონე 2:** თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

- **დონე 3:** არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება;

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ჯგუფი ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს ფიქსირებული ან მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 7.5%-დან 10%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 22%-დან 24%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

გაცემული სესხების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 10%-დან 15%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. სავაჭრო მოთხოვნების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადის გამო შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, საკონტრაქტო აქტივებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული პირი, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,119,523	5,736,183	3,772,379
გაუფასურების გამოკლებით			
ფინანსური ინსტიტუტებისგან	-	-	1,838,173
მისაღებთანხები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	371,628	644,563	954,272
სულ საკრედიტო რისკის	5,491,151	6,380,746	6,564,824
მაქსიმალური ოდენობა			

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ჯგუფის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 13.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოემგება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2022	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	2,837,100	2,837,100
ფული და ფულის ეკვივალენტები	100	70,416	70,516
სულ ფინანსური აქტივები	100	2,907,516	2,907,616
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	-	1,167,764	1,167,764
მიღებული სესხები	3,832,119	17,671,573	21,503,692
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,832,119	18,839,337	22,671,456
ღია სავალუტო პოზიცია	(3,832,019)	(15,931,821)	(19,763,840)

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2021	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,582,064	3,582,064
ფული და ფულის ეკვივალენტები		416,993	416,993
სულ ფინანსური აქტივები	-	3,999,057	3,999,057
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	-	2,103,482	2,103,482
მიღებული სესხები	2,190,714	19,387,556	21,578,270
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	37,394	37,394
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,190,714	21,528,432	23,719,146
ღია სავალუტო პოზიცია	(2,190,714)	(17,529,375)	(19,720,089)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2020	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	-	1,838,173	1,838,173
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29,168	787,906	817,074
სულ ფინანსური აქტივები	29,168	2,626,079	2,655,247
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	-	624,910	624,910
მიღებული სესხები	2,585,328	20,610,225	23,195,553
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,585,328	21,235,135	23,820,463
ღია სავალუტო პოზიცია	(2,556,160)	(18,609,056)	(21,165,216)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. საკურსო სხვაობის გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დოლარის ეფექტი 2022		ევროს ეფექტი 2022	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(3,186,364)	3,186,364	(766,404)	766,404
	დოლარის ეფექტი 2021		ევროს ეფექტი 2021	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
მოგება / ზარალი	(3,085,179)	3,085,179	(657,214)	657,214
	დოლარის ეფექტი 2020		ევროს ეფექტი 2020	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(3,721,811)	3,721,811	(511,232)	511,232

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიზნულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	681,887		681,887
საიჯარო ვალდებულებები	630,498	2,501,014	3,131,512
სესხები	5,252,942	21,850,387	27,103,329
სულ	6,565,327	24,351,401	30,916,728
31 დეკემბერი, 2021	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	879,749		879,749
საიჯარო ვალდებულებები	1,172,998	3,249,586	4,422,584
სესხები	8,892,594	20,923,580	29,816,174
სულ	10,945,341	24,173,166	35,118,507
31 დეკემბერი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	929,053		929,053
საიჯარო ვალდებულებები	544,710	2,169,430	2,714,140
სესხები	8,789,400	21,888,077	30,677,477
სულ	10,263,163	24,057,507	34,320,670

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები.

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

	კავშირი	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	3,109,871	3,082,885	3,299,600

	კავშირი	2022	2021
ხელფასები და სხვა სარგებელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	-	-
სხვა წმინდა ხარჯი	მეკავშირე საწარმო	3,116	29,388

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- ჯგუფმა საკრედიტო ხაზის საფუძველზე აითვისა 19 მლნ ლარის თანხები (სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 8-8.9 %-ის შუალედში და ვადა განისაზღვრებოდა 6 თვიდან 13 წლამდე) და დაფარა 12 მლნ სესხი;
- ჯგუფს შემოუერთდა ახალი შვილობილი კომპანიები: შპს ბაუჰაუს ქონსორაქშენსა და შპს ბაუჰაუს ჯგუფი;
- ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 1,79 მლნ ლარით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

იბერკომპანი

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

2022 წელი

ჯგუფის განვითარების გეგმები

1. საქმიანობის მიმოხილვა

იბერკომპანი (შემდგომში „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

იბერკომპანის 100%-იანი დამფუძნებელია ფ/პ გოჩა ენუქიძე. ჯგუფს მართავს 100%-იანი წილის მმართველია ლევან დიასამიძე, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იბერკომპანის ინვესტიციები მოიცავს მომდევნო ერთეულებს:

- შპს იბერპეტი - 100% წილი
- შპს იბერვანი - 100% წილი
- შპს ჰოუმმარტი - 100% წილი
- შპს გალაქსი ინვესტი - 100% წილი
- შპს მარნეული ალმონდს - 90% წილი
- შპს საბურთალოს ბაზარი 2012 - 60% წილი
- შპს არქი რივერსაიდი - 50% წილი
- შპს კერა დეველოპმენტი - 50% წილი
- შპს ლუჯი თაუერი - 50% წილი
- შპს ფოთპეტროლი - 40% წილი
- შპს ომეგა გაზი - 35% წილი
- შპს კასლეთი 1 - 22.5% წილი
- შპს შატრო ველი - 20% წილი
- შპს დელტა გაზი - 10% წილი

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ნავთობპროდუქტების იმპორტი, მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია;
- ავტოგასამართი სადგურების მშენებლობა, მათი თანამედროვე სტანდარტების გათვალისწინებით მოწყობა და შემდგომი ექსპლოატაცია;
- უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

ჯგუფს აქვს ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა.

2022 წელს დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა ჯგუფში შეადგენდა 200 თანამშრომელს (2021 170 კაცი). შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც აგს-ების თანამშრომლების მიერ გაწეული ფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მათ ანაზღაურების მოცულობაზე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს ჯანმრთელობის დაზღვევით.

იბერკომპანის აქვს ერთი სათაო ოფისი და საქმიანობას ახორციელებს ავტო გასამართი სადგურებით.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	2022	2021
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:		
საწვავის რეალიზაციიდან	37,363,729	39,659,495
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციით	626,280	278,698
	37,990,009	39,938,193
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი:		
საიჯარო შემოსავლები სავაჭრო ცენტრიდან და სხვა უძრავი ქონებიდან	3,396,981	2,527,536
საიჯარო შემოსავლები აგს-ებიდან და სხვა ინფრასტრუქტურიდან	3,565,526	3,448,451
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	30,232	251,894
სხვა	753,304	292,604
	7,746,043	6,520,485
სულ ამონაგები	45,736,052	46,458,678

2.1 გაყიდული საწვავიდან მიღებული ამონაგების შედარება შესაბამის ხარჯებთან

ქვემოთ მოცემულ გრაფიკში წარმოდგენილია საწვავის რეალიზაციით მიღებული ამონაგებისა და შესაბამისი საწვავების ჩამოწერით აღიარებული ხარჯების ყოველთვიური მაჩვენებლების დინამიკა, 2022 წლის განმავლობაში. გრაფიკში კარგად, თუ როგორ იზრდება რეალიზაციის მოცულობა ზაფხულის დადგომასთან ერთად და შემდეგ ისევ იკლებს ზამთრის მოახლოებისას.

ჯგუფი მომგებიანობის ანალიზს აკეთებს აგს-ების მიხედვით. არადამაკმაყოფილებელი შედეგების შემთხვევაში აუქმებს აგს-ს და რესურსებს ახმარს მომგებიან აგს-ებს ან ახალი აგს-ის გახსნას. 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფი დახურა 14 აგს (მათ შორის ერთი ივლისში და ორი ნოემბერში). ასევე 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გახსნა 1 ახალი აგს-ი.

2022 წლის ბოლოს კომპანიის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 54,759,809 ლარი, რაც 3%-ით მეტია 2021 წლის მონაცემებთან შედარებით.

2022 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 9,263,596 ლარი, ხოლო 2021 წელს 6,098,960 ლარი.

2.2 ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ROA - წმინდა შემოსავალი შეფარდებული მთლიან აქტივებთან	7%	1%
ROE - წმინდა შემოსავალი შეფარდებული მთლიან კაპიტალთან	14%	2%

2.3 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	2022	2021
ამონაგები	45,736,052	46,458,678
რეალიზაციის თვითღირებულება	(35,541,968)	(37,641,879)
საერთო მოგება	10,194,084	8,816,799
გაყიდვის დანახარჯები	(3,655,839)	(3,335,892)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,496,175)	(4,336,641)
სხვა წმინდა შემოსავალი	146,852	359,812
საოპერაციო მოგება	3,188,922	1,504,078
საპროცენტო ხარჯი	(1,986,238)	(2,765,776)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	2,913,630	1,725,296
მოგება დაბეგვრამდე	4,116,314	463,598
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	4,116,314	463,598

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფს წლის განმავლობაში არ ჩატარებია ღონისძიებები, რომლებიც დაკავშირებულია კვლევასა და განვითარებასთან.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

4.1 საოპერაციო რისკები

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით ფუნქციონირებს მონიტორინგის სამსახური, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ბენზინგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს.

4.2 საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით.

ჯგუფი სრულად ქმნის რეზერვს 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე აქტივებზე.

ჯგუფი აწარმოებს მოთხოვნების მონიტორინგს და ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებზე მუდმივი კომუნიკაცია აქვს კონტრაგენტებთან.

4.3 სავალუტო და ნავთობის შესყიდვის რისკები

სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი.

სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიის საბანკო სესხების უმეტესი ნაწილი არის უცხოურ ვალუტაში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

სავალუტო რისკის მართვა ხდება ბაზართან შედარებით მომგებიანი ვალუტის გაცვლის კურსის შეთანხმებით ადგილობრივ ბანკებთან.

ასევე, გაცვლითი კურსის ცვლილება, პროდუქტის შესასყიდი ფასის გათვალისწინებით, აისახება საცალო და კორპორატიულ სარეალიზაციო ფასებში.

შესასყიდი ნავთობის ფასი საერთაშორისო ბაზარზე ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას სხვადასხვა ეკონომიკური თუ პოლიტიკური ფაქტორებიდან გამომდინარე, საწვავის შესყიდვის/იმპორტის ღირებულება ასევე დამოკიდებულია აშშ დოლარის კურსზე, აღნიშნული ფაქტორები ზეგავლენას ახდენს საწვავის გასაყიდ ფასზე საცალო და კორპორატიულ ქსელში.

4.4 უკრაინაში მიმდინარე საომარ მოქმედებებთან დაკავშირებული რისკი

უკრაინაში მიმდინარე საომარი მოქმედებები მნიშვნელოვან გამოწვევებს ქმნის გლობალური და რეგიონალური უსაფრთხოების თვალსაზრისით. შესაბამისად მნიშვნელოვანდ იზრდება გამოწვევები, რომლებიც ქართული ეკონომიკის წინაშე არსებობს. რისკ ფაქტორებს შორის, რომლებმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფზე, გამოვყოფდით: ინფლაციის მაჩვენებლის ზრდა, ლარის გაცვლითი კურსის ცვალებადობა, რუსეთიდან და უკრაინიდან ფულადი გზავნილების მოცულობის არასტაბილურობას.

რუსეთ-უკრაინის ომი და რუსეთის მიმართ დაწესებული საერთაშორისო სანქციები მნიშვნელოვან შეფერხებებს ქმნის აღნიშნული ქვეყნებიდან პროდუქციის ექსპორტში, რამაც უკვე გამოიწვია ცალკეულ სასურსათო პროდუქტებზე და ნედლეულზე ფასების ზრდა. აღნიშნული განაპირობებს ინფლაციური ფაქტორების ზრდას, როგორც გლობალურად, ასევე ქვეყნის მასშტაბით. საქართველოში სამომხმარებლო ფასების ზრდის მაღალი მაჩვენებელი გამოიწვევს კომპანიის საოპერაციო დანახარჯების ზრდას. აღნიშნული ეფექტის შემცირების მიზნით ჯგუფს განახორციელებს შესაბამის ღონისძიებებს ხარჯების ეფექტიანობის გაზრდისა და შესყიდვების პროცესის შემდგომი გაუმჯობესების მიზნით. უნდა აღინიშნოს, რომ ინფლაციის ზრდა მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას ვერ მოახდენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

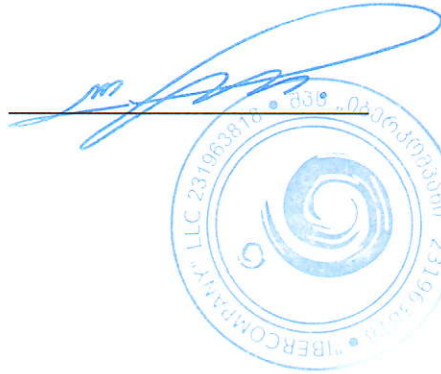
5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი მუდამ ფიქრობს განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. ჯგუფი გეგმავს აქტიურად გააფართოვოს ქსელი ქვეყნის მასშტაბით.

შპს „იბერკომპანი“
ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

დირექტორი

29 სექტემბერი 2023



ლევან დიასამიძე

შპს „იბერკომპანი“
ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

დირექტორი

ლევან დიასამიძე

29 სექტემბერი 2023