

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
---------------------------------	-----

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
1. ძირითადი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძველი	13
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	16
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	33
5. ამონაგები	34
6. თვითღირებულება	34
7. გაყიდვის დანახარჯი	34
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
9. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	35
10. შეწყვეტილი ოპერაციები	35
11. ძირითადი საშუალებები	36
12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	37
13. საინვესტიციო ქონება	38
14. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებაში	39
15. მარაგები	40
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41
17. სხვა აქტივები	42
18. გაცემული სესხები	42
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	42
20. მიღებული სესხები	43
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43
22. კაპიტალი	44
23. პირობითი ვალდებულებები	44
24. ფინანსური რისკი	44
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	48
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	49

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხო 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 2023 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 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის გარკვეული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 2,449,382 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 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების გარკვეული ნაწილის ისტორიულ ღირებულებაზე, რომლის საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 14,869,145 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 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში. ამასთანავე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში არ გაამყვანა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის (ბასს) 40-ის 79-ე პუნქტით.

ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია ფლობს ნუშის მრავალწლიან ნარგავებს, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ერთ-ერთ ჯგუფად წარმოდგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 1,967,963 ლარით. გამომდინარე იქიდან, რომ შვილობილი კომპანია ბუღალტრულ პროგრამაში

არ ახდენს გამხმარ, უნაყოფო მრავალწლიანი 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჯგუფში შემავალ შვილობილ კომპანიებს არ ჩაუტარებიათ და შესაბამისად ვერ დავესწარით მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მარაგების ოდენობისა და მდგომარეობის შესახებ, რომელთა ჯამური ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,290,901 ლარით. ასევე, ჯგუფში შემავალია ერთ ერთი კომპონენტ კომპანია მარაგების შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს, რომელიც არ შეესაბამება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

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 საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

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 მოეცეს.

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; 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგმოთ 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 ექვს 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.

- 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.
- 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.

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 2023 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 ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბერკომპანის“ მფლობელსა 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხო 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 2023 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 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის გარკვეული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 2,449,382 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 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების გარკვეული ნაწილის ისტორიულ ღირებულებაზე, რომლის საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 14,869,145 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 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში. ამასთანავე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება *ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის* (ბასს) 40-ის 79-ე პუნქტით.

ჯგუფში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია ფლობს ნუშის მრავალწლიან ნარგავებს, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ერთ-ერთ ჯგუფად წარმოდგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 1,967,963 ლარით. გამომდინარე იქიდან, რომ შვილობილი კომპანია ბუღალტრულ პროგრამაში არ ახდენს გამზმარ, უნაყოფო მრავალწლიანი 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 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჯგუფში შემავალ შვილობილ კომპანიებს არ ჩაუტარებიათ და შესაბამისად ვერ დავესწარით მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მარაგების ოდენობისა და მდგომარეობის შესახებ, რომელთა ჯამური ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,290,901 ლარით. ასევე, ჯგუფში შემავალია ერთ ერთი კომპონენტ კომპანია მარაგების შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს, რომელიც არ შეესაბამება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

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* (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

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.
- 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.
- 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.

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 2023 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 ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „იბერკომპანი“

მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	12,672,389	45,736,052
რელიზაციის თვითღირებულება	6	(5,753,331)	(35,541,968)
საერთო მოგება		6,919,058	10,194,084
გაყიდვის დანახარჯები	7	(359,681)	(3,655,839)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,661,407)	(3,496,175)
სხვა შემოსავლები, წმინდა		298,812	146,852
საოპერაციო მოგება		4,196,781	3,188,922
ფინანსური ხარჯი	20	(3,076,856)	(1,986,238)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	9	(1,029,495)	2,913,630
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		2,473,974	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,564,404	4,116,314
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,564,404	4,116,314
შეწყვეტილი ოპერაციები			
წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	10	(2,116,927)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		447,477	4,116,314
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		447,477	4,116,314
სრული მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:			
მფლობელისთვის		407,567	4,068,200
არამაკონტროლებელი წილისთვის		39,910	48,114

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-49 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	12,672,389	45,736,052
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(5,753,331)	(35,541,968)
საერთო მოგება		6,919,058	10,194,084
გაყიდვის დანახარჯები	7	(359,681)	(3,655,839)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,661,407)	(3,496,175)
სხვა შემოსავლები, წმინდა		298,812	146,852
საოპერაციო მოგება		4,196,781	3,188,922
ფინანსური ხარჯი	20	(3,076,856)	(1,986,238)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	9	(1,029,495)	2,913,630
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		2,473,974	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,564,404	4,116,314
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,564,404	4,116,314
შეწყვეტილი ოპერაციები			
წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	10	(2,116,927)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		447,477	4,116,314
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		447,477	4,116,314
სრული მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:			
მფლობელისთვის		407,567	4,068,200
არამაკონტროლებელი წილისთვის		39,910	48,114

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

დირექტორი



ერაკლი წინუა

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-49 გვერდებზე წმინდად ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობი

(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შენიშვნა			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	26,313,154	18,075,259
აქტივის გამოყენების უფლება	12	-	2,848,387
საინვესტიციო ქონება	13	27,836,214	26,461,072
გაცემული სესხები	18	5,761,983	
არამატერიალური აქტივები		221,680	91,054
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	14	294,681	270,994
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	14	5,192,250	4,273,566
სულ გრძელვადიანი აქტივები		65,619,962	52,020,332
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	15	20,759,060	1,768,479
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	8,834,180	4,330,000
საგადასახადო აქტივები		255,759	-
სხვა აქტივები	17	710,236	1,284,313
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1,432,118	398,220
სულ მიმდინარე აქტივები		31,991,353	7,781,012
სულ აქტივები		97,611,316	59,801,344
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	1,011,937	2,501,014
მიღებული სესხები	20	42,500,807	21,850,387
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		43,512,744	24,351,401
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	30,825
საიჯარო ვალდებულებები	12	633,601	630,498
მიღებული სესხები	20	5,065,906	5,252,942
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	8,035,408	1,145,440
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,734,915	7,059,705
სულ ვალდებულებები		57,247,659	31,411,106
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	22	5,485,779	3,839,518
გაუნაწილებელი მოგება		34,301,371	24,056,266
არამაკონტროლებელი წილი		576,507	494,454
სულ კაპიტალი		40,363,657	28,390,238
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		97,611,316	59,801,344

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-49 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ქართულ ლარში)

8

შპს „იბერკომპანი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 22)	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
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 ზრდა	-	-	-	-	62,369	62,369
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	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
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,646,261	-	-	1,646,261	-	1,646,261
სხვა რეზერვის ზრდა	-	9,837,537	9,837,537	19,675,074	-	19,675,074
სხვა რეზერვის შემცირება	-	-	(9,837,537)	(9,837,537)	-	(9,837,537)
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	-	-	109,766	109,766
დივიდენდი	-	-	-	-	(67,624)	(67,624)
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	407,567	-	407,567	39,910	447,477
31 დეკემბერი 2023	5,485,779	34,301,371	-	39,787,150	576,507	40,363,657

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე	ირაკლი ნინუა
დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-49 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 22)	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
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 ზრდა	-	-	-	-	62,369	62,369
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	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
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,646,261	-	-	1,646,261	-	1,646,261
სხვა რეზერვის ზრდა	-	9,837,537	9,837,537	19,675,074	-	19,675,074
სხვა რეზერვის შემცირება	-	-	(9,837,537)	(9,837,537)	-	(9,837,537)
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	-	-	109,766	109,766
დივიდენდი	-	-	-	-	(67,624)	(67,624)
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	407,567	-	407,567	39,910	447,477
31 დეკემბერი 2023	5,485,779	34,301,371	-	39,787,150	576,507	40,363,657

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

დირექტორი



ირაკლი ნინუა

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-49 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,564,404	4,116,314
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		(2,116,927)	-
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6; 7; 8	2,595,778	3,161,046
საპროცენტო ხარჯი	12; 20	3,076,856	1,986,238
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის რეზერვი / (აღდგენა)	16	(519,727)	(96,649)
ძირითადი საშუალებებისა		-	58,827
რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(213,996)	(25,129)
მოგება იჯარის მოდიფიკაციიდან		(2,473,974)	
(მოგების) / ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ			
ინვესტიციებში			99,779
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	9	1,029,495	(2,913,630)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგები		(8,837,632)	556,839
(ზრდა) / შემცირება სხვა აქტივები		734,588	(479,670)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(4,279,203)	543,002
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივებში		(286,584)	41,624
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		6,840,069	(120,882)
ფულადი ნაკადების შემოდინება / (გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
		(1,886,853)	6,927,709
გაცემული სესხიდან მიღებული პროცენტი	18	(216,688)	-
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება / (გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან			
		(2,103,541)	6,927,709
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	11; 13	(9,655,306)	(3,723,933)
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია	11; 13	1,518,716	575,352
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(142,151)	(4,441)
სესხის გაცემა	18	(5,427,066)	-
ინვესტიციების ზრდა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	14	(615,688)	(1,577,720)
ინვესტიციების შემცირება მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	14	17,000	-
არამაკონტროლებელი წილი		-	62,369
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან			
		(14,304,495)	(4,668,373)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	20	41,834,985	23,709,387
მიღებული სესხების დაფარვა	20	(22,128,761)	(22,413,389)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	12	(470,837)	(719,188)
გადახდილი პროცენტი	12,20	(3,278,510)	(2,864,269)
სესხების თანადაფინანსების პროცენტი		-	275,238
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	22	1,756,027	(369,521)
გადახდილი დივიდენდი		(67,624)	-
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება / (გადინება) ფინანსური საქმიანობიდან			
		17,645,280	(2,381,742)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში წლის განმავლობაში			
		1,237,244	(122,406)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის	9	(203,346)	(221,347)
ეკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19	398,220	741,973
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
	19	1,432,118	398,220

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-49 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,564,404	4,116,314
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		(2,116,927)	-
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	6; 7; 8	2,595,778	3,161,046
საპროცენტო ხარჯი	12; 20	3,076,856	1,986,238
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის რეზერვი / (აღდგენა)	16	(519,727)	(96,649)
ძირითადი საშუალებებისა		-	58,827
რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა ზარალი		-	-
მოგება ოჯარის მოდიფიკაციიდან		(213,996)	(25,129)
(მოგების) / ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ		(2,473,974)	-
ინვესტიციებში		-	99,779
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	9	1,029,495	(2,913,630)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგები		(8,837,632)	556,839
(ზრდა) / შემცირება სხვა აქტივები		734,588	(479,670)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(4,279,203)	543,002
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივებში		(286,584)	41,624
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		6,840,069	(120,882)
ფულადი ნაკადების შემოძინება / (გაძინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,886,853)	6,927,709
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
გაცემული სესხიდან მიღებული პროცენტი	18	(216,688)	-
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება / (გაძინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,103,541)	6,927,709
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	11; 13	(9,655,306)	(3,723,933)
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია	11; 13	1,518,716	575,352
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(142,151)	(4,441)
სესხის გაცემა	18	(5,427,066)	-
ინვესტიციების ზრდა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	14	(615,688)	(1,577,720)
ინვესტიციების შემცირება მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	14	17,000	-
არამაკონტროლებელი წილი		-	62,369
წმინდა ფულადი ნაკადების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(14,304,495)	(4,668,373)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	20	41,834,985	23,709,387
მიღებული სესხების დაფარვა	20	(22,128,761)	(22,413,389)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	12	(470,837)	(719,188)
გადახდილი პროცენტი	12,20	(3,278,510)	(2,864,269)
სესხების თანადაფინანსების პროცენტი		-	275,238
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	22	1,756,027	(369,521)
გადახდილი დივიდენდი		(67,624)	-
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება / (გაძინება) ფინანსური საქმიანობიდან		17,645,280	(2,381,742)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში წლის განმავლობაში		1,237,244	(122,406)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის			
ეკვივალენტებზე	9	(203,346)	(221,347)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	19	398,220	741,973
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19	1,432,118	398,220

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბრის:

ლევან დიხაშიძე
დირექტორი

ირაკლი ნინუა

ფინანსური დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-49 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს იბერკომპანიის (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში ერთობლივად - „ჯგუფი“) 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

მშობელი კომპანია დაარსდა 2000 წლის 6 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდით - 231963818.

მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საწვავით ვაჭრობა და სავაჭრო ობიექტების გაქირავება. მშობელი კომპანია საწვავის რეალიზაციას ახორციელებს მთელი ქვეყნის მასშტაბით.

2023 და 2022 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.

მშობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაკონსოლიდირებულია შემდეგი შვილობილი კომპანიები და წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	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 ფოთპეტროლი	მეკავშირე საწარმო	40%	40%	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს შატრო ველი	მეკავშირე საწარმო	20%	20%	ღვინის წარმოება
შპს კერა დეველოპმენტი	ერთობლივი საწარმო	50 %	50 %	სამშენებლო ბიზნესი
შპს არქი რივერსაიდი	ერთობლივი საწარმო	50 %	50 %	სამშენებლო ბიზნესი
შპს ომეგა გაზი	ერთობლივი საწარმო	35%	35%	თხევადი აირით ვაჭრობა
შპს კასლეთი 1	ერთობლივი საწარმო	22,5 %	22,5 %	ჰესის მშენებლობა
შპს დელტა გაზი	ერთობლივი საწარმო	10%	10%	თხევადი აირით ვაჭრობა
შპს ლუჯი თაუერი	ერთობლივი საწარმო	50 %	50 %	სამშენებლო ბიზნესი
შპს ბაუჰაუს ჯგუფი	შვილობილი	100%	0%	საცხოვრებელი ბინების გაყიდვა
შპს ბაუჰაუს ქონსტრაქშენი	შვილობილი	100%	0%	მშენებლობა
შპს გუდამაყარი ჰესი	შვილობილი	100%	0%	ჰესის მშენებლობა
შპს ცხენისწყალი 2	ერთობლივი საწარმო	43%	0%	ჰესის მშენებლობა
შპს ცხენისწყალი 3	ერთობლივი საწარმო	43%	0%	ჰესის მშენებლობა
შპს ცხენისწყალი 4	ერთობლივი საწარმო	43%	0%	ჰესის მშენებლობა
შპს აისი სოლარი	შვილობილი	100%	0%	სოლარების პროექტი
შპს ეთიეს საქართველო	ერთობლივი საწარმო	50%	0%	მონაცემთა ბაზები
შპს სიტი გაიდ	ერთობლივი საწარმო	47%	0%	მშენებლობა

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

1. ძირითადი საქმიანობა (გაგრძელება)

(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

ჯგუფმა 2023 წლის განმავლობაში განიცადა გარკვეული რეორგანიზაცია, კერძოდ გაყიდა ავტო გასამართი სადგურები, რამაც გამოიწვია 2023 წლის განმავლობაში ზარალით დაეხურა ფინანსური შედეგები. თუმცა ჯგუფის ლიკვიდურობა შენარჩუნებულია, რადგან მიმდინარე აქტივები მეტია, ვიდრე მიმდინარე ვალდებულებები, ასევე აქვს გაუნაწილებელი მოგების მნიშვნელოვანი ნაშთი, შესაბამისად, 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 2023 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 აღირიცხება 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 შემცნის 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 შემცნის 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.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ვ) ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში (გაგრძელება)

ამის 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 შესაბამისი 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

(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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)**

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 გადანაწილებისას 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 შემცირებას 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმხილვა (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 აჭარბებდეს 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 წარმოიშობილია 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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 აღირიცხება 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. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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 სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)**

ფულის 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვეთება 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 FIFO პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, მათ შორის აქციის 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. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (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, აქტივს 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (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 აღივსება, 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. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (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 განუსაზღვრელობებთან. 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ს) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

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. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (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 კოტირებული 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 კოტები. მონაცემები რომლებიც გამოყენებულია შეფასებაში არის დაუკორექტირებელი კოტირებული 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 კოტირებულ ფასებს, როგორიცაა 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.

(ფ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

(ქ) შეწყვეტილი ოპერაციები

გაყიდვისთვის განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების ჯგუფი აკლასიფიცირებს არასამუშაო აქტივებად, როგორც გაყიდვისთვის განკუთვნილებს, თუ მათი საბაზრო ღირებულება ძირითადად აღდგება გაყიდვის ტრანზაქციის საშუალებით, არა მუდმივი გამოყენების გზით. არასამუშაო აქტივები და გაყიდვის ჯგუფები, რომლებიც გაყიდვისთვის განკუთვნილად არიან კლასიფიცირებული, განისაზღვრება მათ საბაზრო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის უფრო უმცირესით. გაყიდვის ხარჯები მოიცავს აქტივის (გაყიდვის ჯგუფის) გაყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებულ დამატებით ხარჯებს, ფინანსური ხარჯებისა, გადასახადის ხარჯების გამოკლებით.

გაყიდვისთვის განკუთვნილ აქტივად კლასიფიცირება ხდება მხოლოდ მაშინ, როცა აღნიშნული აქტივის გაყიდვა მისი ფაქტობრივი მდგომარეობით მაღალსავალდებულოა. გაყიდვის დასრულებისთვის საჭირო მოქმედებები უნდა მიუთითებდეს, ნაკლებსავარაუდოა მნიშვნელოვანი ცვლილებები განხორციელდება და გაყიდვის შეთანხმების გაუქმება. მენეჯმენტი უნდა იყოს სრულად ჩართული აქტივის გაყიდვის გეგმაში, ხოლო გაყიდვა უნდა მოხდეს კლასიფიკაციის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

გასაყიდად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა, ასევე ინტელექტუალური აქტივები არ ამორტიზირდებიან.

გაყიდვისთვის კლასიფიცირებული აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ცალკე მიმდინარე პუნქტებად ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშში.

შეწყვეტილი ოპერაციები გამონცალკევებულია მიმდინარე ოპერაციების შედეგებიდან და წარმოდგენილია როგორც ერთი თანხა, როგორც მოგება ან ზარალი გადასახადების შემდეგ შეწყვეტილი ოპერაციებიდან ფინანსურ ანგარიშში.

(დ) ახალი, შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის სტანდარტები თანხვედრაშია იმ სტანდარტებთან, რომელიც გამოყენებული იყო 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვათ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსაზღვრის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი: ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბრის, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშების 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 მოგება-ზარალის 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.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:		
საწვავი	-	37,363,729
შემოსავალი ღვინის რეალიზაციიდან	625,076	626,280
	625,076	37,990,009
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი:		
საიჯარო შემოსავლები აგს-ებიდან და სხვა ინფრასტრუქტურულიდან	3,515,502	3,565,526
საიჯარო შემოსავლები სავაჭრო ცენტრიდან და სხვა უძრავი ქონებიდან	3,567,102	3,396,981
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	193,932	30,232
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	4,458,445	-
სხვა	312,332	753,304
	12,047,313	7,746,043
სულ ამონაგები	12,672,389	45,736,052

ჯგუფის ძირითადი შემოსავალი წინა წლებში იყო საწვავის საცალო და საბითუმო გაჭრობიდან, 2023 წელს განმავლობაში ჯგუფმა გაყიდა ბენზინმომარაგების სადგურები, ნაწილი სადგურებისა კი (რაც არ გაყიდა) იჯარით გააქირავა, სწორედ ამიტომ საწვავიდან მიღებულმა შემოსავლმა იკლო 2023 წელს. ბენზინგასამართი სადგურების გაყიდვის შემდგომ, ჯგუფის ძირითად საქმიანობად იქცა იჯარით გაქირავება. ჯგუფს იჯარით აქვს გაცემული მის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ცენტრი და როგორც ზევით ვახსენეთ, ავტო გასამართი სადგურები, რომლებსაც აქირავებს სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე.

6. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება:		
საწვავი	-	33,948,006
	-	33,948,006
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	830,449	683,567
მასალები	1,961,830	-
უძრავი ქონება	40,627	264,452
სამშენებლოს მომსახურება	1,964,417	-
სხვა	956,008	645,943
	5,753,331	1,593,962
სულ თვითღირებულება	5,753,331	35,541,968

7. გაყიდვის დანახარჯი

გაყიდვის დანახარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
მარკეტინგის ხარჯი	306,815	1,224,978
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	32,023	55,066
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2,025	182,117
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	1,657,384
კომუნალური ხარჯები	-	25,559
ბანკის მომსახურების ხარჯი	-	101,801
სხვა	18,818	408,934
სულ გაყიდვის დანახარჯი	359,681	3,655,839

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,184,943	1,370,452
ცვეთა და ამორტიზაცია	663,239	820,095
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	384,337	197,632
საგადასახადო ხარჯები	322,798	310,982
მოთხოვნების გაუფაურების ხარჯი / (აღდგენა)	(519,727)	(96,649)
საოფისე ხარჯები	192,894	178,053
საწვავი	35,143	284,537
დაზღვევა	41,954	88,186
კომუნალური ხარჯები	36,953	131,134
ბანკის მომსახურების ხარჯები	35,009	27,421
იჯარა	39,309	-
სხვა ხარჯები	244,556	184,332
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,661,408	3,496,175

9. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	479,770	4,385,698
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,116	19,091
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	733	5,386
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,696	20,187
საიჯარო ვალდებულებები	43,675	180,298
მიღებული სესხი	301,321	4,160,736
გაცემული სესხი	118,229	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	1,509,265	1,472,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები	217,462	240,438
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	295,485	475,832
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	51,595	1,115
მიღებული სესხი	944,723	754,683
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(1,029,495)	2,913,630

10. შეწყვეტილი ოპერაციები

2023 წლის განმავლობაში შშობელმა კომპანიამ შეწყვიტა მთლიანად გააუქმა საწვავის რეალიზაციის მიმართულება. წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საწვავის რეალიზაცია	16,246,374	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(14,830,807)	-
საოპერაციო მოგება	1,415,567	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,102,090)	-
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,828,717)	-
კომუნალური ხარჯები	(223,127)	-
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	(115,588)	-
საწვავი	(83,825)	-
სხვა	(179,147)	-
წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	(2,116,927)	-

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავტო გასამართი სადგურები	სატვირთო და სხვა ავტომობილები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნერგები	სამშენებლო აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2021	2,710,155	3,711,527	1,288,865	4,213,552	2,391,808	2,588,771	3,575,606	1,558,276	-	-	1,314,363	23,352,923
შემოსვლა	75,213	2,462,312	121,578	-	305,649	167,453	(1,992,522)	1,263,360	-	-	138,474	2,541,517
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)	(218,022)	-	-	(805)	(701,782)
31 დეკემბერი 2022	2,765,070	9,114,445	1,391,811	4,175,850	2,305,849	2,686,971	625,635	2,603,614	-	-	1,444,885	27,114,130
შემოსვლა	25,000	4,768,385	58,595	184,583	202,523	354,899	2,733,795	34,515	1,835,019	956,243	34,993	11,188,550
გასვლა	(300)	-	(318,010)	(559,661)	(49,205)	(321,474)	(746,420)	-	-	-	(721)	(1,995,791)
ტრანსფერი გასაყიდად გამიზნულ სხვა აქტივებში	-	-	-	(218,495)	(119,897)	(12,375)	-	-	-	-	(44,822)	(395,589)
31 დეკემბერი 2023	2,789,770	13,882,830	1,132,396	3,582,277	2,339,270	2,708,021	2,613,010	2,638,129	1,835,019	956,243	1,434,335	35,911,300
დაგროვილი ცვეთა												
31 დეკემბერი 2021	-	(1,179,822)	(515,899)	(1,523,629)	(920,615)	(1,137,944)	-	(78,652)	-	-	(433,004)	(5,789,565)
წლის ცვეთა	-	(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
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	3,982	148,028	-	-	-	-	-	17,904	169,914
31 დეკემბერი 2022	-	(3,298,805)	(606,556)	(1,690,866)	(967,615)	(1,576,272)	-	(208,833)	-	-	(689,924)	(9,038,871)
წლის ცვეთა	-	(312,626)	(23,836)	(165,124)	(136,574)	(377,726)	-	-	(89,947)	(23,675)	(141,922)	(1,271,430)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	105,870	91,479	388	-	37,342	-	-	-	235,079
ტრანსფერი გასაყიდად გამიზნულ სხვა აქტივებში	-	-	130,549	121,432	170,215	35,399	-	-	-	-	19,481	477,076
31 დეკემბერი 2023	-	(3,611,431)	(499,843)	(1,628,688)	(842,495)	(1,918,211)	-	(171,491)	(89,947)	(23,675)	(812,365)	(9,598,146)
ნეტო საბალანსო ღირებულება												
31 დეკემბერი 2021	2,710,155	2,531,705	772,966	2,689,923	1,471,193	1,450,827	3,575,606	1,479,624	-	-	881,359	17,563,358
31 დეკემბერი 2022	2,765,070	5,815,640	785,255	2,484,984	1,338,234	1,110,699	625,635	2,394,781	-	-	754,961	18,075,259
31 დეკემბერი 2023	2,789,770	10,271,399	632,553	1,953,589	1,496,775	789,810	2,613,010	2,466,638	1,745,072	932,568	621,970	26,313,154

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით/გირათი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით დატვირთული ქონების თვითღირებულება ანგარიშგების თარიღებისთვის შეადგენს 2,293,856 ლარს.

12. 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. აქტივის გამოყენების უფლება განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,848,387	3,993,011
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	-	180,520
ცვეთა	(524,453)	(778,167)
შეწყვეტილი იჯარა	(757,466)	(351,422)
მოდიფიკაცია	-	(195,555)
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებაში	(1,566,468)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	-	2,848,387

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.

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,131,512	4,422,584
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	-	180,520
საპროცენტო ხარჯი	251,249	339,341
საიჯარო გადასახადი	(722,086)	(1,058,529)
გადაფასების ეფექტი	(43,675)	(180,298)
შეწყვეტილი იჯარა	(971,462)	(331,952)
მოდიფიკაცია	-	(195,555)
გასვლა	-	(44,599)
ნაშთი წლის ბოლოს	1,645,538	3,131,512

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	633,601	630,498
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	1,011,937	2,501,014
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,645,538	3,131,512

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	აქტივის გამოყენების უფლება	შენობა- ნაგებობები	სულ
31 დეკემბერი, 2021	7,298,830	-	24,934,049	32,232,879
შემოსვლა	1,182,414	-	-	1,182,414
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	8,392,244	-	22,975,573	31,367,817
შემოსვლა	597,044	-	-	597,044
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებებიდან	-	2,090,921	-	2,090,921
31 დეკემბერი, 2023	8,989,288	2,090,921	22,975,573	34,055,782
დაგროვილი ცვეთა				
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 აქტივის გამოყენების უფლებიდან	-	-	(249,474)	(249,474)
გასვლა	-	-	6,469	6,469
31 დეკემბერი, 2022	-	-	(4,906,745)	(4,906,745)
წლის ცვეთა	-	-	(788,370)	(788,370)
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებებიდან	-	(524,453)	-	(524,453)
31 დეკემბერი, 2023	-	(524,453)	(5,695,115)	(6,219,568)
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2022	8,392,244	-	18,068,828	26,461,072
31 დეკემბერი, 2023	8,989,288	1,566,468	17,280,458	27,836,214

ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ შეუფასებია წლის ბოლოს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საინვესტიციო ქონების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

იპოთეკით დატვირთული ქონების თვითღირებულება აღნიშნული თარიღებისთვის შეადგენს 15,997,275 ლარს.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში

ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით რომლებიც ფუნქციონირებენ საქართველოში:

დასახელება	ინვესტიცია	საოპერაციო საქმიანობა	წილის ფლობა		ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	
			31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს ფოთპეტროლი	მეკავშირე საწარმო	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა	40%	40%	9,140	9,140
შპს შატრო ველი	მეკავშირე საწარმო	ღვინის წარმოება	20%	20%	285,541	261,854
სულ ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში					294,681	270,994
შპს კერა დეველოპმენტი	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი	50%	50%	2,673,163	1,597,533
შპს შპს არქი რივერსაიდი	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი	50%	50%	-	-
შპს ომეგა გაზი	ერთობლივი საწარმო	თხევადი აირით ვაჭრობა	35%	35%	202,728	202,728
შპს კასლეტი 1	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	22.5%	22.5%	1,590,101	1,753,786
შპს დელტა გაზი	ერთობლივი საწარმო	თხევადი აირით ვაჭრობა	10%	10%	193,265	193,265
შპს ლუჯი თაუერი	ერთობლივი საწარმო	მშენებლობა	50%	50%	526,493	526,254
შპს ცხენისწყალი 2	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	43%	0%	6,500	-
შპს ცხენისწყალი 3	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	43%	0%	-	-
შპს ცხენისწყალი 4	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	43%	0%	-	-
შპს ეითიეს საქართველო	ერთობლივი საწარმო	მონაცემთა ბაზები	50%	0%	-	-
შპს სიტი გაიდ	ერთობლივი საწარმო	მშენებლობა	47%	0%	-	-
სულ ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში					5,192,250	4,273,566
სულ					5,486,931	4,544,560

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებაში (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც ნაჩვენებია მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებში 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ერთობლივი საწარმოები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე აქტივები	8,193,213	10,546,049
გრძელვადიანი აქტივები	26,619,078	3,742,647
მიმდინარე ვალდებულებები	(27,450,488)	(5,739,013)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(1,610,179)	-
წმინდა აქტივები	5,751,624	8,549,683
შემოსავალი	8,414,665	3,902,535
ხარჯი	(3,842,805)	(4,267,109)
მთლიანი სრული ზარალი	4,571,860	(364,574)

მეკავშირე საწარმოები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე აქტივები	848,789	438,146
გრძელვადიანი აქტივები	1,280,831	1,370,294
მიმდინარე ვალდებულებები	(1,357,613)	(1,579,342)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
წმინდა აქტივები	772,007	229,098
შემოსავალი	274,832	309,980
ხარჯი	(383,196)	(412,314)
მთლიანი სრული მოგება	(108,364)	(102,334)

15. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაუმთავრებელი წარმოება	18,590,405	-
ღვინო	892,190	717,905
ნუში	758,128	-
სარემონტო მასალები	169,612	169,612
სამშენებლო მასალები	163,688	-
სათადარიგო ნაწილები	62,260	73,067
საწვავი	11,828	732,327
სხვა	110,949	75,568
სულ მარაგები	20,759,060	1,768,479

მარაგები 13,580,000 ლარის ოდენობით დატვირთულია საბანკო სესხის უზრუნველყოფით. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ახალი საქმიანობა წამოიწყო-სამშენებლო საქმიანობა და სწორედ ამიტომ, რომ მისი მარაგების გაშლამი გვაქვს დაუმთავრებელი წარმოების დიდი ნაშთი, მშენებლობის დასრულება იგეგმება 2028 წლისათვის.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
წილების რეალიზაციიდან მოთხოვნა	-	2,837,100
საიჯარო მოთხოვნები	3,944,232	1,623,732
სავაჭრო მოთხოვნა	243,373	244,666
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	14,650
სხვა მოთხოვნები	353,953	399,375
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(723,346)	(1,243,073)
	3,818,212	3,876,450
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	5,015,968	453,550
	5,015,968	453,550
სულ მოთხოვნები	8,834,180	4,330,000

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	(1,243,073)	(1,213,420)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი(აღდგენა)	519,727	(29,653)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(723,346)	(1,243,073)

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.

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.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასაცემი ქონება	549,724	744,122
უძრავი ქონება	160,512	540,191
სულ სხვა აქტივები	710,236	1,284,313

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

18. გაცემული სესხები

გაცემული სესხი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგს:

მოკლევადიანი გაცემული სესხები	ვალუტა	2023	2022
შპს სიტი გაიდ (ძირი)	აშშ დოლარი	5,543,736	-
შპს სიტი გაიდ (მისაღები პროცენტი)	აშშ დოლარი	218,246	-
სულ გაცემული სესხი		5,761,983	-

სესხების მოძრაობა:	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
ფულადი ნაკადები:		
სესხის გაცემა	5,427,066	-
არაფულადი ნაკადები:		
საპროცენტო შემოსავალი	216,688	-
საკურსო სხვაობების წმინდა ეფექტი	118,229	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,761,983	-

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	1,361,146	205,342
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	65,845	70,701
ფული გზაში*	-	95,585
ფული სალაროში	5,127	26,592
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,432,118	398,220

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 კონტრაჰენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. მიღებული სესხები

ჯგუფის მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

მიღებული სესხები	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი სესხები	ლარი	1,044,305	1,441,941
გრძელვადიანი სესხები	აშშ დოლარი	18,827,154	16,715,317
გრძელვადიანი სესხები	ევრო	22,629,348	3,693,129
სულ გრძელვადიანი სესხები		42,500,807	21,850,387
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	ლარი	401,103	117,433
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	აშშ დოლარი	1,068,236	930,799
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	ევრო	1,951,029	138,990
მოკლევადიანი სესხები	ლარი	1,486,811	4,040,263
მოკლევადიანი სესხები	აშშ დოლარი	-	25,457
სულ მოკლევადიანი სესხები		4,907,179	5,252,942
გადასახდელი პროცენტი		158,727	-
სულ სესხები		47,566,713	27,103,329

აღნიშნული სესხები ძირითადი ნაწილი მიღებულია ფინანსური ინსტრუქტებისგან და მათი დაფარვის ვადები მერყეობს 2024-2037 წლებში, და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში შემავალი შენობები, საინვესტიციო ქონება და მარაგები ნაწილობრივ წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხის უზრუნველყოფას.

ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას:

	2023	2022
1 იანვარი	27,103,329	29,816,174
ფულადი ნაკადები:		
ათვისება	41,834,985	23,709,387
დაფარვა	(22,128,761)	(22,413,389)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(3,027,261)	(2,524,928)
არაფულადი ნაკადები:		
პერიოდში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	2,825,607	1,922,135
მარაგებზე დაკაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი	315,411	-
საკურსო სხვაობის ეფექტი	643,403	(3,406,050)
31 დეკემბერი	47,566,713	27,103,329

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,706,843	470,866
გადასახდელი ხელფასები	8,141	99,440
სხვა ვალდებულებები	184,483	111,581
	1,899,467	681,887
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	6,135,941	463,553
	6,135,941	463,553
სულ ვალდებულებები	8,035,408	1,145,440

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

22. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის, ჯგუფს ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 5,485,779 ლარის ოდენობით (2022 წელს 3,839,518 ლარი; 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.

2023-2022 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

2023 წლის და 2022 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:

- საკრედიტო რისკს
- საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით),
- და ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნებიარის 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 საქმიანოებთან 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.

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**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, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	294,681	270,994
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	5,192,250	4,273,566
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	3,818,212	3,876,450
გაცემული სესხები	5,761,983	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,432,118	398,220
სულ ფინანსური აქტივები	16,499,244	8,819,230
საიჯარო ვალდებულებები	1,645,538	3,131,512
მიღებული სესხები	47,566,713	27,103,329
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,899,467	681,887
სულ ფინანსური ვალდებულებები	51,111,718	30,916,728

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.
- **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.

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

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.

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 სიმძლევების 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, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	3,818,212	3,876,450
გაცემული სესხები	5,761,983	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	1,426,991	371,628
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	11,007,186	4,274,669

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.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2023	ევრო	აშშ დოლარი	გირვანქა სტერლინგი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,479	3,119,510	-	3,124,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,245	32,643	-	33,888
გაცემული სესხები		5,761,983	-	5,761,983
სულ ფინანსური აქტივები	6,724	8,914,136	-	8,920,860
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
საიჯარო ვალდებულებები	-	3,119,510	-	3,119,510
მიღებული სესხები	15,183,782	28,434,586	-	43,618,368
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,859	4,058	692	10,609
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,189,641	31,558,154	692	46,748,487
ღია სავალუტო პოზიცია	(15,182,917)	(22,644,018)	(692)	(37,827,627)

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

31 დეკემბერი, 2022	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
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
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
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)

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 2023		ევროს ეფექტი 2023		ფუნტის ეფექტი 2023	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(4,528,804)	4,528,804	(3,036,583)	3,036,583	(138)	138
	დოლარის ეფექტი 2022		ევროს ეფექტი 2022		ფუნტის ეფექტი 2022	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
მოგება / ზარალი	(3,502,742)	3,502,742	(766,366)	766,366	-	-

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 მიბმულია 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 არადისკონტრირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,899,467	-	1,899,467
საიჯარო ვალდებულებები	633,601	1,011,937	1,645,538
სესხები	5,065,906	42,500,807	47,566,713
სულ	7,598,974	43,512,744	51,111,718
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	27,103,330
სულ	6,565,327	24,351,401	30,916,729

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.

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

	კავშირი	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
გაცემული სესხები	მეკავშირე საწარმო	5,761,983	-
მიღებული სესხები	სხვა	1,507,221	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	-	3,082,885

	კავშირი	2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	(652,614)	(724,588)
სხვა წმინდა შემოსავალი	მეკავშირე საწარმო	-	3,116
საპროცენტო შემოსავალი	მეკავშირე საწარმო	216,688	-

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- კომპანიამ საკრედიტო ხაზის საფუძველზე აითვისა 700,000 დოლარის და 200,000 ევროსთანხები.(სესხების წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 8-8.9 %-ის შუალედში და ვადა განისაზღვრებოდა 6 თვიდან 13 წლამდე);
- კომპანიამ განახორციელა ინვესტიციები არსებულ ერთობლივ საწარმოებში: შპს ცხენისწყალი - 303,145 ლარი და შპს ცხენისწყალი 3-ში 311,895 ლარი.
- ერთობლივი საწარმოზე შპს სიტი გაიდზე გაცემული სესხი გაიზარდა 3,876,538 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

2023 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. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იბერკომპანის ინვესტიციები მოიცავს მომდევნო ერთეულებს:

- შპს იბერპესი - 100% წილი
- შპს იბერვანი - 100% წილი
- შპს ჰოუმმარტი - 100% წილი
- შპს გალაქსი ინვესტი - 100% წილი
- შპს ბაუჰაუს ჯგუფი - 100% წილი
- შპს ბაუჰაუს ქონსტრაქშენი - 100% წილი
- შპს აისი სოლარი - 100% წილი
- შპს გუდამაყარი ჰესი - 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 ეითიეს საქართველო - 50% წილი
- შპს სიტი გაიდ - 47% 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, კომპანიამ აღნიშნული მიმართულებით საქმიანობა შეწყვიტა 2023 წლის ბოლოს;
- ჰესების მშენებლობა და შემდგომ ელექტროენერგიის გამომუშავება/რეალიზაცია;
- ღვინის წარმოება;
- უძრავი ქონების იჯარით გაცემა, კომერციული ფართების მშენებლობა და შემდგომში იჯარით გაცემა;

ჯგუფს აქვს ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა.

2023 წელს დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა ჯგუფში შეადგენდა 150 თანამშრომელს (2022 200 კაცი). შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც აგს-ების თანამშრომლების მიერ გაწეული ეფექტური, 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.

შპს „იბერკომპანი“
ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	2023	2022
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:		
საწვავი	-	37,363,729
შემოსავალი ღვინის რეალიზაციიდან	625,076	626,280
	625,076	37,990,009
მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი:		
საიჯარო შემოსავლები აგს-ებიდან და სხვა ინფრასტრუქტურებიდან	3,515,502	3,565,526
საიჯარო შემოსავლები სავაჭრო ცენტრიდან და სხვა უძრავი ქონებიდან	3,567,102	3,396,981
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	193,932	30,232
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	4,458,445	-
სხვა	312,332	753,304
	12,047,313	7,746,043
სულ ამონაგები	12,672,389	45,736,052

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, 2023 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. არასასურველი ფინანსური მაჩვენებლების გამო 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დახურა არსებული 13 აგს და შეწყვიტა საწვავის რეალიზაციის მიმართულებით ოპერირება და არსებული უძრავი ქონება გასცა იჯარით.

2023 წლის ბოლოს კომპანიის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 97,611,316 ლარი, რაც 63%-ით მეტია 2022 წლის მონაცემებთან შედარებით.

2023 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 5,308,972 ლარი, ხოლო 2022 წელს 9,263,596 ლარი.

2.2 ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ROA - წმინდა შემოსავალი შეფარდებული მთლიან აქტივებთან	0%	7%
ROE - წმინდა შემოსავალი შეფარდებული მთლიან კაპიტალთან	-1%	14%

2.3 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	12,672,389	45,736,052
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(5,753,331)	(35,541,968)
საერთო მოგება		6,919,058	10,194,084
გაყიდვის დანახარჯები	7	(359,681)	(3,655,839)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,661,407)	(3,496,175)
სხვა შემოსავლები, წმინდა		298,812	146,852
საოპერაციო მოგება		4,196,781	3,188,922
ფინანსური ხარჯი	20	(3,076,856)	(1,986,238)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	9	(1,029,495)	2,913,630

შპს „იბერკომპანი“
ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	2,473,974	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	2,564,404	4,116,314
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,564,404	4,116,314
შეწყვეტილი ოპერაციები		
წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	10	(2,116,927)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)	447,477	4,116,314
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	447,477	4,116,314

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 მნიშვნელოვნად 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 განავითაროს ჰესების მიმართულებით.

დირექტორი _____

ლევან დიასამიძე

30 სექტემბერი 2024

4.4 უკრაინაში მიმდინარე საომარ მოქმედებებთან დაკავშირებული რისკი

უკრაინაში მიმდინარე საომარ მოქმედებები მნიშვნელოვან გამოწვევებს ქმნის გლობალური და რეგიონალური უსაფრთხოების თვალსაზრისით. შესაბამისად მნიშვნელოვნად 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 განავითაროს ჰესების მიმართულებით.

დირექტორი



ლევან დიასამიძე

30 სექტემბერი 2024