

სს „იბერია რეფორმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სს „იბერია რეფრემენტსი“

შინაარსი

გვერდი

განცხადება ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	13
5. ამონაგები	14
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14
7. რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	14
8. ადმინისტრაციული ხარჯები	14
9. ფინანსური დანახარჯები	15
10. მოგების და სხვა გადასახადები	15
11. ძირითადი საშუალებები	16
12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	17
13. მარაგები	18
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა აქტივები	18
15. ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	20
16. სააქციო კაპიტალი	20
17. ნასესხები სახსრები	20
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
19. ფინანსური ინსტრუმენტები	22
20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	26
21. პირობითი ვალდებულებები	27
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	29

სს „იბერია რეფერენდუმი“

განცხადება ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „იბერია რეფერენდუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და სააქციო კაპიტალში ცვლილებებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და გამოყენება;
- ▶ ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, წარმოდგენა იმგვარად, რომ ასახავდეს რეალურ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ მონაცემებს;
- ▶ დამატებითი განმარტებების წარმოდგენა, როდესაც შესაბამისობა ფასს-ის გარკვეულ მოთხოვნებთან არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებს ნათელი წარმოდგენა შეუქმნას კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენაზე კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე;
- ▶ კომპანიის უნარის შეფასება, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- ▶ მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის წარმოდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ▶ მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- ▶ კომპანიის ფარგლებში შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ▶ ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია იმისათვის, რომ ასახონ და განმარტონ კომპანიის გარიგებები და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგინონ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შესაბამისობაში იყოს ფასს-თან;
- ▶ საქართველოს კანონმდებლობითა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება;
- ▶ კომპანიის აქტივების დასაცავად გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელი ღონისძიებების გატარება; და
- ▶ თაღლითობის შემთხვევებისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და აღმოჩენა.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ხელმძღვანელობამ 2025 წლის 11 ივლისს დაამტკიცა:

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ალექსიიჩუკი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

განცხადება ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „იბერია რეფრეშმენტსის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და სააქციო კაპიტალში ცვლილებებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევა და გამოყენება;
- ▶ ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, წარმოდგენა იმგვარად, რომ ასახავდეს რეალურ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ მონაცემებს;
- ▶ დამატებითი განმარტებების წარმოდგენა, როდესაც შესაბამისობა ფასს-ის გარკვეულ მოთხოვნებთან არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებლებს ნათელი წარმოდგენა შეუქმნას კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენაზე კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე;
- ▶ კომპანიის უნარის შეფასება, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- ▶ მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის წარმოდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ▶ მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- ▶ კომპანიის ფარგლებში შიდა კონტროლის ეფექტური და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ▶ ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია იმისათვის, რომ ასახონ და განმარტონ კომპანიის გარიგებები და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგინონ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შესაბამისობაში იყოს ფასს-თან;
- ▶ საქართველოს კანონმდებლობითა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით სავალდებულო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება;
- ▶ კომპანიის აქტივების დასაცავად გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელი ღონისძიებების გატარება; და
- ▶ თაღლითობის შემთხვევებისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და აღმოჩენა.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ხელმძღვანელობამ 2025 წლის 11 ივლისს დამტკიცა:

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ალექსიჩუკი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „იბერია რეფრეშმენტის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „იბერია რეფრეშმენტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2025 წლის 11 ივლისი

თბილისი, საქართველო

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	129,024	117,949
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(99,127)	(89,513)
საერთო მოგება		29,897	28,436
რელიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	7	(21,084)	(18,916)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,873)	(5,750)
ფინანსური დანახარჯები	9	(3,204)	(3,211)
ფინანსური შემოსავალი		118	51
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	14	(280)	62
საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი		(1,360)	(471)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		340	158
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		(2,446)	359
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის (ზარალი)/მოგება და მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(2,446)	359

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ალექსიჩუკი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	5	129,024	117,949
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	6	(99,127)	(89,513)
საერთო მოგება		29,897	28,436
რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	7	(21,084)	(18,916)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,873)	(5,750)
ფინანსური დანახარჯები	9	(3,204)	(3,211)
ფინანსური შემოსავალი		118	51
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	14	(280)	62
საკუროსო სხვაობით განპირობებული ზარალი		(1,360)	(471)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		340	158
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		(2,446)	359
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება და მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(2,446)	359

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ალექსიჩუკი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

		2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	21,853	19,013
აქტივის გამოყენების უფლება	12	4,005	5,161
არამატერიალური აქტივები		171	173
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	15	112	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,141	24,347
<i>მოკლევადიანი აქტივები:</i>			
მარაგები	13	15,449	13,906
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა აქტივები	14	13,770	14,107
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	1,378	2,530
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,597	30,543
სულ აქტივები		56,738	54,890
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>საკუთარი კაპიტალი:</i>			
სააქციო კაპიტალი	16	55,000	55,000
დაგროვილი ზარალი		(56,919)	(54,473)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,919)	527
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
სესხები და ნასესხები სახსრები	17	31,740	23,828
საიჯარო ვალდებულებები	12	1,915	2,965
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		33,655	26,793
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები:</i>			
სესხები და ნასესხები სახსრები	17	7,643	11,704
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,103	1,828
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	15,256	14,038
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		25,002	27,570
სულ ვალდებულებები		58,657	54,363
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		56,738	54,890

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ალექსიიჩუკი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

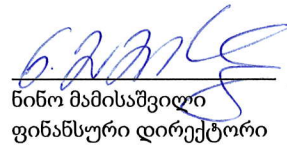
(ათას ლარში)

		2024 წლის 31 დეკემბრის შენიშვნა მდგომარეობით	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	21,853	19,013
აქტივის გამოყენების უფლება	12	4,005	5,161
არამატერიალური აქტივები		171	173
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	15	112	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,141	24,347
<i>მოკლევადიანი აქტივები:</i>			
მარაგები	13	15,449	13,906
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა აქტივები	14	13,770	14,107
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	1,378	2,530
სულ მოკლევადიანი აქტივები		30,597	30,543
სულ აქტივები		56,738	54,890
<i>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>საკუთარი კაპიტალი:</i>			
სააქციო კაპიტალი	16	55,000	55,000
დაგროვილი ზარალი		(56,919)	(54,473)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,919)	527
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
სესხები და ნასესხები სახსრები	17	31,740	23,828
საიჯარო ვალდებულებები	12	1,915	2,965
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		33,655	26,793
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები:</i>			
სესხები და ნასესხები სახსრები	17	7,643	11,704
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,103	1,828
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	15,256	14,038
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		25,002	27,570
სულ ვალდებულებები		58,657	54,363
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		56,738	54,890

ხელმძღვანელობის სახელით:


ტარას ალექსიძე
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი


ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(54,832)	168
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	359	359
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(54,473)	527
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი	–	(2,446)	(2,446)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(56,919)	(1,919)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ალექსიჩუკი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

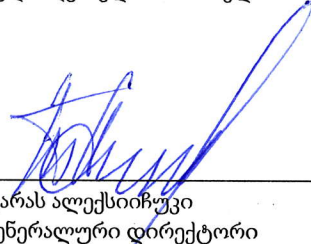
სს „იბერია რეფერშმენტსი“

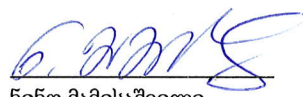
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(54,832)	168
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	359	359
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(54,473)	527
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,446)	(2,446)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,000	(56,919)	(1,919)

ხელმძღვანელობის სახელით:


ტარას ალექსიჩუკი
გენერალური დირექტორი
2025 წლის 11 ივლისი


ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი
2025 წლის 11 ივლისი

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები (ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(2,446)	359
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8	5,576	5,248
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილების დინამიკა	8, 14	280	(62)
მარაგების მოძველება		1,557	1,297
ფინანსური დანახარჯები	9	3,204	3,211
ფინანსური შემოსავალი		(118)	(51)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		1,360	471
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		9,413	10,473
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების დინამიკა:			
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		67	46
ცვლილებები მარაგებში		(3,505)	(2,200)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		528	52
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
პროცენტის დარიცხვამდე		6,503	8,371
გადახდილი პროცენტი		(2,115)	(2,123)
მიღებული პროცენტი		118	51
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,506	6,299
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებში			
გადახდილი თანხები		(5,097)	(8,503)
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებზე გადატანა		(112)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,209)	(8,503)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მიღებული სესხები	17	2,008	2,847
ნასესხები სახსრების დაფარვა	17	(105)	(1,322)
სალიზინგო ვალდებულებების დაფარვა	17	(2,120)	(1,612)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(217)	(87)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(920)	(2,291)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	2,530	5,109
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში			
გამოხატული ფულადი სახსრების ნაშთზე		(232)	(288)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	1,378	2,530

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ალექსიიჩუკი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

5-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

სს „იბერია რეფერშმენტსი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

		2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები (ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(2,446)	359
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 8	5,576	5,248
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილების დინამიკა	8, 14	280	(62)
მარაგების მოძველება		1,557	1,297
ფინანსური დანახარჯები	9	3,204	3,211
ფინანსური შემოსავალი		(118)	(51)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი		1,360	471
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		9,413	10,473
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილების დინამიკა:			
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		67	46
ცვლილებები მარაგებში		(3,505)	(2,200)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		528	52
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები პროცენტის დარიცხვამდე		6,503	8,371
გადახდილი პროცენტი		(2,115)	(2,123)
მიღებული პროცენტი		118	51
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		4,506	6,299
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებში			
გადახდილი თანხები		(5,097)	(8,503)
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებზე გადატანა		(112)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,209)	(8,503)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მიღებული სესხები	17	2,008	2,847
ნასესხები სახსრების დაფარვა	17	(105)	(1,322)
სალიზინგო ვალდებულებების დაფარვა	17	(2,120)	(1,612)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(217)	(87)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(920)	(2,291)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	2,530	5,109
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი სახსრების ნაშთზე		(232)	(288)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	1,378	2,530

ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ალექსიჩუკი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის განმარტების შესაბამისად. კომპანია დაფუძნდა 2001 წლის სექტემბერში გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო კოდით 204968730. მისი იურიდიული მისამართია თეთრი ხევის ჰესი, 0109, ორხევის დასახლება, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გაზიანი უალკოჰოლო სასმელების წარმოება და გაყიდვა PepsiCo, Inc.-თან გაფორმებული ფრანჩიზული ხელშეკრულების საფუძველზე. გარდა ამისა, კომპანია ახორციელებს PepsiCo Inc.-ის რამდენიმე პროდუქტის იმპორტს. კომპანია პროდუქტებს ყიდის საქართველოში თავისი საკუთარი დისტრიბუციის არხების მეშვეობით.

წარმოების პროცესი მიმდინარებს კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ქარხანაში.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგი აქციონერები ფლობდნენ კომპანიის მიერ გამოშვებულ აქციებს:

	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შპს „ELSU Inc.“	95.53%	95.53%
ალმაფარ აჰმად აბდულა ალი	4.47%	4.47%
სულ	100.00%	100.00%

კომპანიის საბოლოო მესაკუთრეა ინდივიდუალური ინვესტორების ჯგუფი, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ჰაიკ სარქისიანი. დაფინანსების უდიდესი ნაწილი მოდის აქციების უმეტესი ნაწილის მფლობელ აქციონერისგან ნასესხები სახსრების სახით. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები წარმოდგენილია მე-20 შენიშვნაში.

ეს ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2025 წლის 11 ივლისს.

2. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

კომპანიამ პირველად გამოიყენა სტანდარტში შესული გარკვეული სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვა რამე არ არის მითითებული). კომპანიას ვადადღე არ გამოუყენებია სხვა ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში – საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში

ცვლილებები ფასს 16-ში აზუსტებს იმ მოთხოვნებს, რომლებსაც გამყიდველი მოიჯარე იყენებს საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში, რათა გამყიდველმა მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის რამე თანხა, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ აქტივის გამოყენების უფლებას. ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

2. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას;
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, საწარმოს მოთხოვნა ინფორმაციის წარდგენა მაშინ, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმომდგარი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე.

ცვლილებების შედეგად მე-17 შენიშვნას დამატა ინფორმაცია, მაგრამ მათ გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

- ▶ *ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში*

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნა. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დახმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის მოცულობაზე. ეს ცვლილებები არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიაზე და ამიტომ დამატებითი განმარტებითი შენიშვნები არ არის წარმოდგენილი.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე და აგრძელებს მათი გავლენის შეფასებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ *ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა – ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში*

2023 წლის აგვისტოში ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“, რითაც დააკონკრეტა, როგორ უნდა შეაფასოს საწარმომ, არის თუ არა ვალუტა ურთიერთგაცვლადი და როგორ უნდა განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც ურთიერთგაცვლა შეუძლებელია. ცვლილებები ასევე მოითხოვს იმ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ როგორ მოქმედებს ან სავარაუდოდ როგორ იმოქმედებს ვალუტა, რომელიც არ არის ურთიერთგაცვლადი სხვა ვალუტაში, საწარმოს ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება. ცვლილებების გამოყენებისას საწარმოს არ შეუძლია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

არ არის მოსალოდნელი, რომ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ *ფასს (IFRS) 18 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები*

2. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

2024 წლის აპრილში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 18, რომელიც ჩანაცვლებს ბასს 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18-ს შემოაქვს ახალი მოთხოვნები მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ინფორმაციის, მათ შორის კონკრეტული ჯამებისა და ქვეჯამების წარდგენასთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, საწარმოებს ევალებათ ყველა შემოსავლისა და ხარჯის კლასიფიცირება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხუთიდან რომელიმე კატეგორიაში: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადები და შეწყვეტილი ოპერაციები. აქედან პირველი სამი კატეგორია ახალია.

იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ ახლად განსაზღვრულ საქმიანობის შედეგების შეფასების საზომებს, შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამებს და მოიცავს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების ახალ მოთხოვნებს, ფინანსური ანგარიშგებებისა და მათზე დართული შენიშვნების კონკრეტული „როლების“ შესაბამისად.

გარდა ამისა, ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შევიდა ვიწრო მიმართულების ცვლილებები, რომლებიც მოიცავს არაპირდაპირი მეთოდით წარმოებული ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის შეცვლას „მოგება ან ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება ან ზარალზე“ და დივიდენდებიდან პროცენტში ფულადი ნაკადების გადატანასთან დაკავშირებული არჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, რამდენიმე სხვა სტანდარტში შევიდა სხვა ცვლილებებით გამოწვეული ცვლილებები.

ფასს 18 და სხვა სტანდარტებში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება და ამის შესახებ ინფორმაცია უნდა გაცხადდეს. ფასს 18 იმოქმედებს რეტროსპექტიულად.

კომპანია ამჟამად ცდილობს განსაზღვროს ყველა გავლენა, რომელიც ამ ცვლილებებს ექნება ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებზე.

► ფასს 19 – „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშგალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები“

2024 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 19, რომელიც შესაბამის საწარმოებს უფლებას აძლევს აირჩიონ ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული შეზღუდული მოთხოვნები ფასს-ის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების პარალელურად. უფლების მისაღებად, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის საწარმო უნდა იყოს შვილობილი საწარმო ფასს 10-ის განმარტების შესაბამისად, არ შეიძლება ჰქონდეს საჯარო ანგარიშგალდებულება და უნდა ჰყავდეს მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯარო გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც აკმაყოფილებს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს.

ფასს 19 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ამასთან დამეგებულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

კომპანია ამჟამად აფასებს, ვალდებულია თუ არა მიიღოს ფასს 19 და როდის მიიღოს და მიიღოს თუ არა ფასს 19.

ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. ეს სტანდარტები, სავარაუდოდ, არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე:

- ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება – ფასს (IFRS) 9-ისა და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები
- ფასს-ის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება – მე-11 თავი
- ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ხელშეკრულებები – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 7-ში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ მოამზადა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ, რაც გულისხმობს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პირობებში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და საქმიანობას გააგრძელებს განკვეთილ მომავალში.

2024 წელს კომპანიამ ხელი მოაწერა 5-წლიან ჩამოსხმის ექსკლუზიური ნებართვის ხელშეკრულებას და ბიზნესის განვითარების ხელშეკრულებას PepsiCo-სთან, რაც უზრუნველყოფს PepsiCo-სთან პარტნიორობის მინიმუმ 5 წლით გაგრძელებას.

გარდა ამისა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები მის მოკლევადიან ვალდებულებებს 5,595 ლარით აღემატებოდა და 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBIDTA) 9,531 ლარი იყო. საოპერაციო ფულადი ნაკადები პროცენტის გადახდებამდე შეადგენდა 6,503 ლარს.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას შეუძლია საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან მინიმუმ ერთი წლის განმავლობაში.

მომზადების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ყველა თანხა დამრგვალებულია ათას ლარამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ამონაგების აღიარება. გაყიდვების აღიარება ხდება პროდუქტებზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც პროდუქტები მიეწოდება ბითუმად მოვაჭრეს, ბითუმად მოვაჭრეს კონტროლი აქვს პროდუქტების გასაყიდ არხზე და ფასზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ბითუმად მოვაჭრის მიერ პროდუქტების მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც პროდუქტები დაიტვირთება კომპანიის საწყობში, მოძვლებისა და დაკარგვის რისკები ბითუმად მოვაჭრეს გადაეცემა, და ბითუმად მოვაჭრე მიიღებს პროდუქტებს ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებისა და პროდუქტების მიღების პირობების შესაბამისად. კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებას ყველა შემდეგი შეთავაზებისთვის აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, რადგან თითოეულ შეთავაზებაში მხოლოდ ერთი შესასრულებელი ვალდებულებაა.

ამონაგების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვის პირობების მიხედვით, ამონაგების ოდენობა მცირდება გამყიდველებისთვის ან გასაყიდ პუნქტებისთვის შეთავაზებული პროდუქტების დაბრუნების, ღირებულებიდან ან დიდი მოცულობიდან გამომდინარე ფასდაკლებებისა და სხვადასხვა სახის ფასდათმობის შედეგად.

უცხოური ვალუტები. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) გამოხატული ოპერაციების აღიარება ხდება ამ ოპერაციების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსებით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის, უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება ამ თარიღით მოქმედი კურსის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, იმ კურსებით გადაიყვანება, რომლებიც მოქმედებდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის. არაფულადი მუხლები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, არ გადაიყვანება.

საკურსო სხვაობები ფულად მუხლებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, რომლებშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა საკურსო სხვაობებისა დაუმთავრებელ მშენებლობასთან დაკავშირებულ უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე სამომავლო სარგებლობისთვის, რომლებიც აისახება ამ აქტივების თვითღირებულებაში, როდესაც ისინი მიიჩნევა საპროცენტო ხარჯის კორექტირებად უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ამ ნასესხებ სახსრებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოსთვის, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753

გადასახადები. მოგების გადასახადები აღრიცხულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება მოგების დაბეგვრის არსებულ მოდელში. ცვლილება ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიულ პირზე, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელის მიხედვით, გაუნაწილებელი მოგება დაიბეგრება ნულოვანი საგადასახადო განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგება 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით. წინა მოდელის მიხედვით, 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთი ვრცელდებოდა კომპანიის დასაბეგრ მოგებაზე განურჩევლად იმისა, მას გაუნაწილებლის სტატუსი ჰქონდა თუ განაწილებულის.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ვრცელდება კომპანიაზე. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივი, ისე პირობითი მოგების განაწილებას, მათ შორისა:

- ▶ განაწილებული მოგება;
- ▶ გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- ▶ უსასყიდლოდ საქონლის/მომსახურების მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა; და
- ▶ საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

განაწილებული მოგების გადასახადის აღიარება ხარჯად ხდება დივიდენდების გამოცხადების მომენტში და აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების „მოგების გადასახადის“ მუხლში. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარე და წინა პერიოდებისთვის ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რომლის საგადასახადო ორგანოებისგან მიღება ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდაა მოსალოდნელი.

ზემოთ აღწერილი განაწილებული მოგების გარდა სხვა დაკისრებული გადასახადი აღირიცხება „საგადასახადო ხარჯების“ სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრის კონცეფციის ცვლილების გამო ტერმინი „აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზა“ კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებებისა და აქტივების განმარტება ბასს 12-ის „მოგების გადასახადი“ შესაბამისად, არ მოქმედებს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. ნაწარმის გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადაიხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის მიწოდებისთანავე. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახადელი დღგ-ის საფუძველზე, დღგ-ის ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღგ-ის აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ხდება ნეტო საფუძველზე. როდესაც იქმნება მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრიდან კომპანია თავის საგადასახადო ნაშთებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ 2015 წლის 7 დეკემბრით დათარიღებული #407 ბრძანების თანახმად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. მიწა და შენობა-ნაგებობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება პირობითი ღირებულებით, რაც არის დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2013 წლის 1 იანვარს განსაზღვრული მათი სამართლიანი ღირებულებები, გამოკლებული ყოველგვარი შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და/ან შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

უმნიშვნელო რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწვევითანავე.

აქტივის გასვლის შედეგად მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და მათი აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სხვა საოპერაციო შემოსავლის ან ხარჯების მუხლში.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლების ცვეთა გამოანგარიშდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ხარჯის განაწილება ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

შენობები	30 წელი
მანქანა-დანადგარები	2-20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2-10 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	2-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10 წელი

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება დაუყოვნებლივ ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ინდივიდუალურად შესყიდული არამატერიალური აქტივები. ინდივიდუალურად შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების (1-დან 5 წლამდე) ვადაზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს ყველა ამ საიჯარო ხელშეკრულებასთან მიმართებით, რომელშიც გამოდის, როგორც მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა (იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარისა (როგორიცაა პლანშეტები და პერსონალური კომპიუტერები, საოფისე ავეჯის მცირე ზომის ერთეულები და ტელეფონები). ამ იჯარების შემთხვევაში, კომპანია საიჯარო გადახდებს აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯერ არ გადახდილა, მათი დისკონტირება ხდება კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში ფასდება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რათა ასახოს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი და საბალანსო ღირებულების შემცირებით, რათა ასახოს შესრულებული საიჯარო გადახდები.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას გადაფასებს (და შეაქვს შესაბამისი კორექტირება მასთან დაკავშირებულ აქტივის გამოყენების უფლებაში), როდესაც:

- ▶ იჯარის ვადა შეიცვალა ან მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილება მოხდა, რის შედეგადაც შეიცვალა შესყიდვის ოფციონის აღსრულების შეფასება. ამ შემთხვევაში საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით.
- ▶ საიჯარო ხელშეკრულება მოდიფიცირდება და იჯარის მოდიფიცირება არ აღირიცხება განცალკევებული იჯარის სახით, რა შემთხვევაშიც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის მიხედვით, გადასინჯული იჯარის გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით მოდიფიცირების ძალაში შესვლის თარიღისთვის.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის შეფასების ოდენობას, საწყისი თარიღით ან თარიღამდე შესრულებულ საიჯარო გადახდებს, გამოკლებული ყოველგვარი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები და ყოველგვარი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები. ისინი შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება საიჯარო ვადასა და საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესს. თუ იჯარა საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლებას გადასცემს ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს იმას, რომ კომპანია მოელის შესყიდვის ოფციონის აღსრულებას, შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა ხდება საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთა იწყება იჯარის დაწყების თარიღისთვის.

აქტივის გამოყენების უფლება ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანია ბასს 36-ის გამოყენებით განსაზღვრავს არის თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებული და ყოველგვარ აღმოჩენილ გაუფასურების ზარალს აღრიცხავს ისე, როგორც ეს აღწერილია „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება ფიფოს (პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში) მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების სავარაუდო გასაყიდ ფასს, რასაც აკლდება დასრულების ყოველგვარი სავარაუდო დანახარჯი და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. საოპერაციო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასა თუ გამოშვებასთან (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), საწყისი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შემდეგ მთლიანად ფასდება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

საწყისი აღიარებისას კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროს ნაშთს, ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებს, გზაში მყოფ ფულად სახსრებს, ანაბრებს და გასაყიდად ვარგის ფასიან ქაღალდებს, რომელთა საწყისი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, რომლებიც ფასდება მათი პირობითი თანხებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს შემდეგ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომლებიც არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები;
- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება უნდა მოხდეს ზარალის რეზერვის მეშვეობით შემდეგი თანხის ოდენობით:

- ▶ 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ანუ აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტის მოვლენების დადგომა (1-ელი სტადია); ან
- ▶ არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ანუ არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიანი ვადის განმავლობაში ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენა (მე-2 სტადია და მე-3 სტადია)

ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი საჭიროა, თუ ამ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი საწყისი აღიარების შემდეგ. ყველა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობით შეწონილი საკრედიტო ზარალის სავარაუდო დღევანდელი ღირებულება. ისინი ფასდება, როგორც დღევანდელი ღირებულება სხვაობისა კომპანიისთვის ხელშეკრულებით მიხედვით გადასახდელ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელის სხვადასხვა სამომავლო ეკონომიკური სცენარის შეწონვის შედეგად და რომელიც დისკონტირებულია აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ჩათვლით) თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება გარიგების დანახარჯები. შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების დაფარვის, გაუქმების ან ვადის ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის საღრიცხო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის საღრიცხო პოლიტიკის შესაბამისად, რომელიც აღწერილია მე-3 შენიშვნაში, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯა, შეფასება და დაშვებების გაკეთება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ეს შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. საღრიცხო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის საღრიცხო პოლიტიკის გატარების პროცესში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის შედეგად გამოთქმული ყველა მნიშვნელოვანი მოსაზრება, გარდა იმ მოსაზრებების, რომელიც შეფასებებს ეყრდნობა (იხ. ქვემოთ) და რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

კომპანია ქმნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროგნოზებს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რომელსაც განიცდის იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლები ვერ გადაიხდიან მოთხოვნილ თანხებს ან მომწოდებლები ვერ მიაწვდიან შეთანხმებულ პროდუქტებს ან მომსახურებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავის შეფასებებს აყრდნობს არსებულ საერთო ეკონომიკურ პირობებზე, მოთხოვნების ვადიანობაზე და ავანსების ნაშთებზე, ჩამოწერების გამოცდილებაზე, მომხმარებლის და მომწოდებლის კრედიტუნარიანობაზე და გადახდის პირობების ცვლილებებზე. ცვლილებებმა ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის და მომწოდებლის ფინანსურ მდგომარეობაში შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება. საექვო სესხების რეზერვების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა 261 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი (2023 წ.: 540 ლარის გაუქმება) თავისი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის (მე-14 შენიშვნა).

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანია აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას. კომპანია მარაგების მოძველების ანარიცხს აფასებს ვადის გასვლის თარიღის, ბრუნვისა და ერთეულის მომგებიანობის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია მარაგების ყოველი ერთეულისთვის აფასებს მარაგების საბაზრო ღირებულებას საანგარიშგებო თარიღისთვის. მარაგების გაყიდვის დანახარჯების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს ყველა ხარჯს, რომლებიც საჭიროა მარაგების გასაყიდად. ეს შეიძლება მოიცავდეს ტრანსპორტირების, რეკლამის, საკომისიოსა და შეფუთვის ხარჯებს.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანარიცხების ოდენობა 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 2,670 ლარი (2023 წ.: 2,754 ლარი). იხილეთ მე-13 შენიშვნა.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნების შეფასება

ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვანი განსჯის შედეგად განსაზღვრა, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არსებობდა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ისტორიული და პროგნოზირებული საოპერაციო საქმიანობა (რომელიც მიიჩნევა ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულად, 2023 წელს შეძენილი ნატახტრის მიწის ნაკვეთის გარდა, რომელიც შეფასდა, როგორც ინდივიდუალური აქტივი).

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. ამონაგები

ქვემოთ მოცემულია განგრძობითი ოპერაციებიდან. კომპანიის წლის ამონაგების ანალიზი:

	2024	2023
ამონაგები ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვებიდან	125,479	113,197
ამონაგები საექსპორტო გაყიდვებიდან	3,545	4,752
სულ	129,024	117,949
	2024	2023
ამონაგები მზა პროდუქციის გაყიდვიდან	51,789	54,651
ამონაგები გადასაყიდად ფლობილი საქონლის გაყიდვიდან	77,235	62,814
ამონაგები სხვა საქონლის გაყიდვიდან	–	484
სულ	129,024	117,949

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
საწარმოო მასალები	31,868	34,132
გადასაყიდი მზა პროდუქცია	63,427	51,659
ხელფასები და გასამრჯელოები	2,599	2,517
ცვეთა	1,233	1,205
სულ	99,127	89,513

7. რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები	10,994	9,428
ცვეთის ხარჯი	4,063	3,786
ტრანსპორტირების ხარჯი	3,196	3,077
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯები	1,773	1,642
დასაწყობების ხარჯები	979	908
სხვა	79	75
სულ	21,084	18,916

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები	4,307	3,417
ტექნიკურ-სამეურნეო მომსახურება	566	323
პროფესიული მომსახურება	541	568
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	518	504
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	280	257
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	235	281
საკანცელარიო ნივთები და სხვა საოფისე ხარჯები	134	109
სხვა	292	291
სულ	6,873	5,750

9. ფინანსური დანახარჯები

	2024	2023
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	1,738	1,526
საპროცენტო ხარჯი საბანკო ოვერდრაფტებზე და სესხებზე	1,049	1,277
საპროცენტო ხარჯი საოჯარო ვალდებულებებზე	375	365
ბანკის საკომისიო	42	43
სულ	3,204	3,211

10. მოგების და სხვა გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო და პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა საგადასახადო კოდექსში საკანონმდებლო ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ცვლილებები ვრცელდება ქართულ კომპანიებზე და არარეზიდენტი კომპანიების მუდმივ დაწესებულებებზე, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა.

მოგების დაბეგვრის წინა რეჟიმი, რომლის მიხედვითაც კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგებიდან იხდიდნენ გადასახადს, ახლა შეიცვალა სისტემით, რომლის თანახმადაც, გადასახადის გადახდა უნდა მოხდეს მხოლოდ მაშინ, თუ კომპანიის მოგება განაწილდება.

ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა კომპანიების გადავადებულ გადასახადზე, ვინაიდან იგი აუქმებს დროებით სხვაობებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის. საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების გამო, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღარ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ვინაიდან კომპანიას არ გაუნაწილებია დივიდენდები 2024 და 2023 წლებში, 2024 წლის და 2023 წლის მოგებასა და ზარალში არ აღიარებულა მოგების გადასახადის ხარჯი.

2016 წლიდან საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ჯამდება საქართველოს შემოსავლების სამსახურის ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება ნეტო საფუძველზე. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დამატებული ღირებულების გადასახადი, სააქციო გადასახადი და სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები ჯამდება წმინდა საგადასახადო ვალდებულებების ანგარიშზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სს „იბერია რეფერშმენტსი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა სრული საკუთრების უფლებით	შენობები	მანქანა- დანადგარები.	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი და მოწყობი- ლობები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა და დაუმონ- ტაჟებული მოწყობი- ლობები	სულ
თვითღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,649	4,412	18,951	1,456	1,439	2,329	1,027	31,263
შემოსვლები	5,216	113	1,663	110	734	201	1,238	9,275
გასვლები	-	-	(978)	(22)	(331)	(194)	-	(1,525)
შიდა გადაცემა	-	-	1,673	5	428	50	(1,402)	754
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,865	4,525	21,309	1,549	2,270	2,386	863	39,767
შემოსვლები	-	105	3,502	258	243	443	1,076	5,627
გასვლები	-	-	(249)	(7)	(5)	(15)	-	(276)
შიდა გადაცემა	-	-	1,160	-	-	-	(755)	405
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,865	4,630	25,722	1,800	2,508	2,814	1,184	45,523
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,177	13,839	823	851	912	-	17,602
გასვლისას ელიმინირებული	-	-	(495)	(12)	(3)	(126)	-	(636)
ცვეთის ხარჯი	-	94	2,330	149	218	278	-	3,069
შიდა გადაცემა	-	-	271	5	428	15	-	719
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,271	15,945	965	1,494	1,079	-	20,754
გასვლისას ელიმინირებული	-	-	(232)	(3)	(2)	-	-	(237)
ცვეთის ხარჯი	-	101	2,264	164	306	318	-	3,153
შიდა გადაცემა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,372	17,977	1,126	1,798	1,397	-	23,670
საბალანსო ღირებულება								
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,865	3,254	5,364	584	776	1,307	863	19,013
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,865	3,258	7,745	674	710	1,417	1,184	21,853

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

1,233 ათასი ლარის ცვეთის ხარჯი დაერიცხა გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას (2023 წ.: 1,205 ათასი ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

კომპანიის ყველა უძრავი ქონება, 2023 წელს ნაყიდი მიწის გარდა, რომლის საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,216 ლარია, დაგირავებულია „ვითიბი ბანკისგან“ ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად (იხ. მე-17 შენიშვნა). გარდა ამისა, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ქონება ექვემდებარება საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო ყადაღის დადებას საგადასახადო შემოწმების შედეგად დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად. ამის მიუხედავად, 2025 წლის თებერვალში შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა სრულად გააუქმა საგადასახადო დავალიანება და შესაბამისი საგადასახადო გირავნობა, რომელიც თავიდან დაარეგისტრირა (იხ. 21-ე შენიშვნა).

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,914	4,958	8,872
შემოსვლები	477	660	1,137
გადატანები ძირითად საშუალებებში	–	(35)	(35)
იჯარის მოდიფიცირება	255	–	255
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,646	5,583	10,229
შემოსვლები	–	544	544
იჯარის მოდიფიცირება	668	–	668
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,314	6,127	11,441
დაგროვილი ცვეთა			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,075	1,926	3,001
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	1,125	1,052	2,177
იჯარის მოდიფიცირება	(110)	–	(110)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,090	2,978	5,068
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	1,283	1,085	2,368
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,373	4,063	7,436
საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,556	2,605	5,161
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,941	2,064	4,005

მოგებასა და ზარალში აღიარებული თანხები

	2024	2023
ცვეთის ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლება (ა)	2,369	2,177
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	375	365
სულ	2,744	2,542

(ა) აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი შესულია რეალიზაციის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯებში.

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

მოგებასა და ზარალში აღიარებული თანხები (გაგრძელება)

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	2,103	1,828
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	1,915	2,965
სულ საიჯარო ვალდებულებები	4,018	4,793

კომპანიას საშუალოდ 2-3 წლიანი იჯარით აქვს აღებული უძრავი ქონება საწყობების განთავსებისთვის, რათა წარმართოს საქმიანობა და ასევე საშუალოდ 2-5 წლიანი იჯარით აქვს აღებული სატრანსპორტო საშუალებები. შენობების საიჯარო ვალდებულებებისთვის გამოყენებულია 10%-იანი საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, ხოლო სატრანსპორტო საშუალებების საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად — 7.5%-იანი საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

13. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
მზა პროდუქცია	9,283	8,853
ნედლეული	5,689	4,721
სხვა მარაგები	477	332
სულ	15,449	13,906

წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულება იყო 95,311 ათასი ლარი (2023 წ.: 85,791 ათასი ლარი) (მე-6 შენიშვნა).

არალიკვიდური მარაგების ანარიცხები წარმოადგენს 2,670 ათას ლარს და 2,754 ათას ლარს 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. მარაგების მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერით განპირობებული ზარალი გაუტოლდა 1,557 ათას ლარს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2023 წ.: 1,297 ათასი ლარი), რომელიც წარმოდგენილია გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში.

სხვა მარაგებში ძირითადად შედის მარკეტინგული მასალები, საწვავი, სათადარიგო ნაწილები და სხვა მასალები, რომლებიც წარმოების პროცესში გამოიყენება.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები	15,365	15,901
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,736)	(2,475)
გადახდილი ავანსები	1,294	871
რეზერვი გადახდილი ავანსებისათვის	(153)	(190)
სულ	13,770	14,107

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნები ხელშეკრულების მიხედვით უნდა დაიფაროს წარმოშობიდან 30-60 დღის განმავლობაში.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სხვა აქტივები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების ამოღებადობის განსაზღვრისას, კომპანია ითვალისწინებს სავაჭრო მოთხოვნის საკრედიტო ხარისხის ნებისმიერ ცვლილებას, კრედიტის გაცემის თარიღიდან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე, რომელიც ჩვეულებრივ, გამოიხატება ვადაგადაცილებული დღეებით. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია იმ ფაქტის გამო, რომ მომხმარებელთა ბაზა დივერსიფიცირებული და ერთმანეთისგან დამოუკიდებელია.

საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილების დინამიკა:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,475	3,015
მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი (ამოღება)	261	(62)
მოთხოვნების ჩამოწერა	–	(478)
სულ	2,736	2,475

სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
ვადაგადაუცილებელი	12,488	13,133
30 დღეზე ნაკლები	318	388
31–90 დღე	70	86
91–180 დღე	71	31
181–270 დღე	43	43
271–365 დღე	2,375	2,220
სულ	15,365	15,901

	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	31–90 დღე	90 დღეზე მეტი	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	1.70%	3.77%	48.57%	99.56%	17.81%
სავარაუდო მთლიანი საერთო საბალანსო ღირებულება	12,488	318	70	2,489	15,365
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	212	12	34	2,478	2,736
31-დეკ.-24	12,276	306	36	11	12,629

	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
	მიმდინარე	30 დღეზე ნაკლები	31–90 დღე	90 დღეზე მეტი	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონე	1.04%	3.09%	40.70%	99.87%	15.57%
სავარაუდო მთლიანი საერთო საბალანსო ღირებულება	13,133	388	86	2,294	15,901
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(137)	(12)	(35)	(2,291)	(2,475)
31-დეკ.-23	12,996	376	51	3	13,426

15. ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
საბანკო ნაშთები	1,377	2,528
სალაროს ნაშთი	1	2
სულ	1,378	2,530

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 112 ლარი (2023 წ.: ნული) განთავსდა ადგილობრივ ფინანსურ დაწესებულებაში ადგილობრივ ფინანსურ დაწესებულებასა და კომპანიას შორის საბანკო გარანტიის შეთანხმების თანახმად. შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები წარმოადგენს საბანკო გარანტიის უზრუნველყოფას, რომელიც გაიცა კომპანიის კლიენტის სასარგებლოდ, რათა უზრუნველყოს კომპანიის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულება. გარანტია ძალაშია 2026 წლის 1 აპრილამდე. ამ ხნის განმავლობაში კომპანიას შეზღუდული აქვს ამ ფულადი სახსრების გამოტანის ან გამოყენების უფლება.

16. სააქციო კაპიტალი

	ჩვეულებრივი აქციები	
	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
გამოშვებული 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად განაღდებული	55,000	55,000
ნებადართული აქციები – ნომინალური ღირებულება	1 ლარი	1 ლარი

ყველა ჩვეულებრივი აქცია თანაბარია კომპანიის ნარჩენ აქტივებთან მიმართებით.

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებს დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდების მიღებისა და კომპანიის კრებებზე თითო აქციაზე ერთი ხმის უფლება აქვთ.

17. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
არაუზრუნველყოფილი სესხები:		
– დაკავშირებული მხარეებისგან (i)	28,260	24,235
უზრუნველყოფილი სესხები:		
– საბანკო სესხები (ii)	11,123	11,297
სულ	39,383	35,532
მოკლევადიანი	7,643	11,704
გრძელვადიანი	31,740	23,828
სულ	39,383	35,532

(i) კომპანიის აქციონერისთვის, კომპანიის საბოლოო აქციონერებისთვის, საბოლოო მაკონტროლებელი მხარისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის გადასახდელი თანხები. 6% და 7.5% წლიური პროცენტი ერიცხება სესხის დაუფარავ ნაშთებს, შესაბამისად.

(ii) დაუფარავი ნაშთი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებების გირაოთი, 16,637 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულებით (2023 წ.: 13,797 ათასი ლარი) (იხ. მე-11 შენიშვნა). საპროცენტო განაკვეთი საბანკო სესხებზე არის წლიური 7.3% და 14.5%, ხოლო დაფარვის ვადა არ აღემატება 5 წელს.

17. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

7.3%-იანი საბანკო სესხი, 5,955 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ოდენობით, ექვემდებარება ფინანსურ პირობებს, რომლებიც კომპანიისგან მოითხოვს წლიური სესხის მომსახურების კოეფიციენტის შენარჩუნებას არანაკლებ 1.2 დონეზე და კუმულაციური ვალის EBITDA-სთან თანაფარდობის კოეფიციენტის შენარჩუნებას არაუმეტეს 4.5 დონეზე. ამ პირობების ტესტირება ხდება წელიწადში ერთხელ, ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს, სესხის დაფარვის ვადის ამოწურვამდე. საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანიას არ აღენიშნება რამე ნიშნები იმისა, რომ გაუჭირდება ამ პირობების შესრულება.

საფინანსო საქმიანობით გამოწვეული ვალდებულებების შეჯერება

ქვედა ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური საქმიანობით განპირობებული ვალდებულებების ცვლილებები – როგორც ფულადი, ისე არაფულადი. ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები ის ვალდებულებებია, რომლებისთვისაც ფულადი ნაკადები იყო ან მომავალი ფულადი ნაკადები იქნება კლასიფიცირებული კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები.

	31 დეკემბერი 2023	ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები (i)	ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები (ii)	სხვა ცვლილებები (iii)	არაფულადი ცვლილება საკურსო სხვაობით განპირო- ბებულ ზარალში	31 დეკემბერი 2024
ნასესხები სახსრები საიჯარო	35,532	2,008	(105)	1,008	940	39,383
ვალდებულებები	4,793	–	(2,120)	1,207	138	4,018
სულ	40,325	2,008	(2,225)	2,215	1,078	43,401

	31 დეკემბერი 2022 წ.	ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები (i)	ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები (ii)	სხვა ცვლილებები (iii)	არაფულადი ცვლილება საკურსო სხვაობით განპირო- ბებულ შემოსუ- ლობაში	31 დეკემბერი 2023 წ.
ნასესხები სახსრები საიჯარო	32,797	2,847	(1,322)	1,046	164	35,532
ვალდებულება	4,949	–	(1,612)	1,491	(35)	4,793
სულ	37,746	2,847	(2,934)	2,537	129	40,325

- (i) მიღებული ფულადი ნაკადები შედგება მიღებული სესხებისგან;
- (ii) გამოყენებული ფულადი ნაკადები შედგება ნასესხები სახსრებისა და იჯარების დაფარვისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.
- (iii) სხვა ცვლილებები მოიცავს, პროცენტის დარიცხვების და გადახდების გარდა, საიჯარო ვალდებულებების საწყის აღიარებას და იჯარის მოდიფიცირების ეფექტებს.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	12,873	11,487
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა	1,468	1,452
გასაცემი ხელფასები	915	1,099
სულ	15,256	14,038

გარკვეული საქონლის ადგილობრივი შესყიდვების საშუალო კრედიტის ვადა 1-3 თვეა.

კომპანიას დანერგილი აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რომ უზრუნველყოს ყველა ვალდებულების გადახდა კრედიტის წინასწარ შეთანხმებულ ვადებში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები აღწერილია მე-19 შენიშვნაში.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

19.1 კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეებისთვის უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის საერთო სტრატეგია ამ ეტაპზე უცვლელი რჩება.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა თავისი კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის შედგება კომპანიის წმინდა ვალდებულებებისგან (მე-17 შენიშვნაში აღწერილი ნასესხები სახსრები, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების გამოკლებით) და საკუთარი კაპიტალისგან (შედგება მე-16 შენიშვნაში აღწერილი გამოშვებული კაპიტალისგან და დაგროვილი ზარალისგან):

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
საკუთარი კაპიტალი	(1,919)	527
ნასესხები სახსრები	39,383	35,532
გამოკლებული – ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	(1,378)	(2,530)
კაპიტალი კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის	36,086	33,529

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული რამე გარე მოთხოვნები.

19.2 საბაზრო რისკი

კომპანიის საკმიაზობას ძირითადად ფინანსური რისკი აქვს უცხოური ვალუტის კურსების (იხ. 19.3 შენიშვნა დაბლა) და საპროცენტო განაკვეთების (იხ. 19.4 შენიშვნა დაბლა) ცვლილებიდან გამომდინარე. კომპანია არ აფორმებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს თავისი სავალუტო და საპროცენტო რისკების სამართავად.

19.3 სავალუტო რისკის მართვა

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში გამოხატულ ტრანზაქციებს და შესაბამისად ეზრდება სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

19.3 სავალუტო რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი, 2024 წ.			31 დეკემბერი, 2023 წ.		
	აშშ დოლარი	ევრო	სულ	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ეკვივალენტი ლარში, წლის ბოლოს გაცვლითი კურსის მიხედვით						
არაწარმოებული ფინანსური აქტივები	928	5	933	1,474	2	1,476
სავაჭრო მოთხოვნები	353	–	353	370	–	370
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	575	5	580	1,104	2	1,106
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	35,847	7,178	43,025	31,065	6,505	37,570
სესხები და წასესხები სახსრები	28,260	6,106	34,366	24,235	6,278	30,513
საიჯარო ვალდებულება	3,880	–	3,880	4,423	14	4,437
სავაჭრო ვალდებულებები	3,707	1,072	4,779	2,407	213	2,620
ნეტო პოზიცია	(34,919)	(7,173)	(42,092)	(29,591)	(6,503)	(36,094)

ქვემოთ მოცემული ანალიზი ითვლის ლარის მიმართ სავალუტო კურსების სავარაუდო ცვლილებების ეფექტს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის შემთხვევაში. ცხრილში უარყოფითი მაჩვენებელი ასახავს პოტენციურ წმინდა შემცირებას მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებას ან კაპიტალში, ხოლო დადებითი მაჩვენებელი კი ასახავს პოტენციურ წმინდა ზრდას.

2024	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	
აშშ დოლარი	-2% / 8.05%	(698)	2,811
ევრო	-2% / 8.42%	(143)	604
2023	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	
აშშ დოლარი	-19% / 19%	(5,622)	5,622
ევრო	-27% / 27%	(1,756)	1,756

19.4 საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, როდესაც ცვლილებები ცვალებად საპროცენტო განაკვეთში გამოიწვევს უარყოფით გავლენას კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას მცირე საპროცენტო განაკვეთის რისკი აქვს, ვინაიდან კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით იღებენ სესხებს.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

19.5 საკრედიტო რისკის მართვა.

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებში განთავსებული ანგარიშებიდან, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო რისკი დაბალია, რადგან კონტრაპენტები არიან ბანკები, რომლებსაც Fitch Rating-ისგან მინიჭებული აქვთ „B“ მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტის რეიტინგი და „BB“ გრძელვადიანი ემიტენტის დეფოლტის რეიტინგი.

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ზარალის რეზერვს აფასებს მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხის ოდენობით. სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები ფასდება დებიტორის დეფოლტის ისტორიაზე წარსულ გამოცდილებაზე, ასევე დებიტორის დაფარვის დღეებისა და მიმდინარე ნაშთისთვის გაცემული საბანკო გარანტიების ანალიზზე დაყრდნობით. კომერციულ მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება დეფოლტის ალბათობის გამრავლებით დეფოლტის შემთხვევაში ზარალზე და დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავ დავალიანებაზე. ვადაგადაუცილებელი ნაშთების დეფოლტის ალბათობის შესაფასებლად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ გამოქვეყნებულ კვლევებს. კომპანიის შეფასებით, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მნიშვნელოვანი გავლენა არ აქვს. ვადაგადაუცილებელი ნაშთების შემთხვევაში, კომპანია ეყრდნობა დებიტორების მიერ წარსულში გადახდის გამოცდილებას.

კომპანიის 10 უმსხვილესი მომხმარებელი წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნების დაუფარავი ნაშთის 68%-ს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023 წ.: 62%).

ქვედა ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა. ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, რისკის მაქსიმალური მოცულობა უდრის ამ აქტივების საბალანსო ღირებულებას ყოველგვარი ურთიერთგადაფარვის ან უზრუნველყოფის საგნის გათვალისწინების გარეშე.

	რისკის მაქსიმალური მოცულობა	
	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,377	2,528
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	112	–
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,629	13,426

19.6 ლიკვიდურობის რისკის მართვა

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებების შესრულებას მათი დაფარვის ვადებში.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

19.6 ლიკვიდურობის რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვედა ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების მოსალოდნელი დაფარვის ვადები. ცხრილი შედგენილია ფინანსური აქტივების არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ვადების საფუძველზე, ამ აქტივებზე დარიცხული პროცენტის ჩათვლით. არაწარმოებული ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება საჭიროა კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის მართვის გასაგებად, ვინაიდან ლიკვიდურობა იმართება წმინდა აქტივებისა და ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
31 დეკემბერი, 2024 წ.					
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,378	–	–	–	1,378
სავაჭრო მოთხოვნები	9,219	6,146	–	–	15,365
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	–	–	–	112	112
სულ აქტივები	10,597	6,146	–	112	16,855
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	5,173	6,907	1,606	–	13,686
სესხები და ნასესხები სახსრები	347	114	8,469	36,409	45,339
საიჯარო ვალდებულება	203	406	1,707	2,032	4,348
სულ ვალდებულებები	5,723	7,427	11,782	38,441	63,373
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	4,874	3,593	(8,189)	(46,518)	

კომპანია ყველა ვალდებულების სრულად დაფარვას მოელის მათი ვადის მოსვლისთანავე საოპერაციო შემოსავლით, რეფინანსირებით ან, საჭიროების შემთხვევაში, თავისი ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადის გაგრძელებით.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
31 დეკემბერი, 2023 წ.					
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,530	–	–	–	2,530
სავაჭრო მოთხოვნები	9,541	6,360	–	–	15,901
სულ აქტივები	12,071	6,360	–	–	18,431
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	7,012	4,646	725	–	12,383
სესხები და ნასესხები სახსრები	312	6,228	5,962	29,837	42,339
საიჯარო ვალდებულებები	213	435	1,486	3,188	5,322
სულ ვალდებულებები	7,537	11,309	8,173	33,025	60,044
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	4,534	(415)	(8,588)	(41,613)	

19.7 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ამ შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ განსაზღვრავს კომპანია სხვადასხვა ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

19.7 სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა მათი სამართლიანი ღირებულება მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შესაბამისი დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, ასე გამოიყურება:

სამართლიანი ღირებულების იერარქია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	–	12,629	–	12,629
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,378	–	–	1,378
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	112	–	–	112
სულ	1,490	12,629	–	14,119
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	–	39,383	–	39,383
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	15,256	–	15,256
საიჯარო ვალდებულებები	–	4,018	–	4,018
სულ	–	58,657	–	58,657
სამართლიანი ღირებულების იერარქია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	–	13,426	–	13,426
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,530	–	–	2,530
სულ	2,530	13,426	–	15,956
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	–	35,532	–	35,532
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	–	14,038	–	14,038
საიჯარო ვალდებულებები	–	4,793	–	4,793
სულ	–	54,363	–	54,363

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები ზემოაღნიშნულ მე-2 დონის კატეგორიაში განისაზღვრა საყოველთაოდ მიღებული ფასწარმოქმნის მოდელების მიხედვით, დისკონტირებული ფულადი სახსრების/ნაკადების ანალიზზე დაყრდნობით, რომლის ყველაზე მნიშვნელოვანი ამოსავალი მონაცემია დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც ასახავს კონტრაქტების საკრედიტო რისკს.

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები არიან მფლობელები, აფილირებული პირები და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული, ასევე კომპანიისა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს დაქვემდებარებული საწარმოები.

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

დაკავშირებულ მხარესთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას შემდეგი ნაშთები ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი, 2024 წ.				
მშობელი საწარმო	საბოლოო აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	სულ	
სესხები და ნასესხები სახსრები	17,923	4,879	5,458	28,260
საპროცენტო ხარჯი	984	350	404	1,738
ამონაგები	–	–	3,545	3,545
სხვა შემოსავალი	–	–	251	251
ხარჯები	–	–	41	41
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ნული ათასი ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით)	115	–	237	352

31 დეკემბერი, 2023 წ.				
მშობელი საწარმო	საბოლოო აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	სულ	
სესხები და ნასესხები სახსრები	14,727	4,675	4,833	24,235
საპროცენტო ხარჯი	873	337	316	1,526
ამონაგები	–	–	4,708	4,708
ხარჯები	–	–	233	233
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ნული ათასი ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით)	113	–	257	370

2024 წელსა და 2023 წელს შემდეგი თანხები აღიარებული უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ხარჯად, რომელიც გამოხატულია დასაქმებულთა გასამრჯელოებით:

	2024	2023
კომპანიის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	1,644	1,606
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის კომპენსაცია	86	–
	1,730	1,606

21. პირობითი ვალდებულებები

აღებული ვალდებულებები – კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი მიმდინარე ვალდებულებები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლო პროცესები – დროდადრო, ჩვეული საქმიანობის პირობებში, კომპანიის წინააღმდეგ შეიძლება სარჩელი აღიმართოს. თავისი შეფასებებისა და შიდა თუ გარე პროფესიონალების რჩევის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ განიცდის არსებით ზარალს სარჩელებიდან იმ თანხაზე მეტი ოდენობით, რაც დარეზერვებული აქვს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყებების მიერ სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს განმარტებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დაკისრების უფლება. საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო ოთხი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც.

ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ბევრ ქვეყანაზე არსებითად უფრო მაღალი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება კომპანიის ინტერპრეტაციებისგან განსხვავდებოდეს და, მათი წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2023 წლის 27 დეკემბრის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა გამოსცა ბრძანება #094-99 კომპანიის მიმართ და კომპანიას დააკისრა საგადასახადო ვალდებულებები საგადასახადო აუდიტის შედეგებიდან გამომდინარე.

წინა პერიოდებში კომპანიის თანამშრომლებმა მიისაკუთრეს 1,456 ათასი ლარის თანხები. საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა, საგადასახადო აუდიტის განმავლობაში, მოახდინა ამ ზარალის კლასიფიცირება დასაქმებულთათვის გაცემულ უპროცენტო სესხებად და ხელფასის სახით გაცემულ სარგებლად, და კომპანიას დააკისრა 840 ათასი ლარის საგადასახადო დავალიანება, რომელიც შედგება 479 ათასი ლარის ძირითადი თანხისგან, 154 ათასი ლარის საურავებისგან და 207 ათასი ლარის ჯარიმებისგან. კომპანია არ დაეთანხმა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის გადაწყვეტილებას და ოფიციალურად გაასაჩივრა იგი. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დავის წაგება მოსალოდნელი არ არის, ამიტომ არ უღიარებია შესაბამისი ანარიცხები 2024 წელსა და 2023 წელს.

კომპანია შემოსავლების სამსახურის მიერ მითვისებული თანხებისთვის მინიჭებულ კლასიფიკაციას ასაჩივრებს.

2025 წლის 5 თებერვალს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა გამოსცა ბრძანება #1536 სრულად გააუქმა თავიდან დაკისრებული საგადასახადო დავალიანება. შედეგად, ამ საკითხთან დაკავშირებით არანაირი ვალდებულება არ არსებობს.

საოპერაციო გარემო – განვითარებადი ბაზრები, როგორც საქართველოა, განვითარებული ბაზრებისგან განსხვავებულ რისკებს ატარებს, მათ შორის ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესგარემოსთან დაკავშირებული კანონები და ნორმატიული აქტები სწრაფად იცვლება, ხოლო საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში მიმდინარე მოვლენები.

გასულ წლებში საქართველოში მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში შესვლის გეგმას. ბოლო რამდენიმე წელიწადში მომხდარმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ამისთვის ნიადაგი კი მოამზადეს, მაგრამ მომავალში ცვლილებები კიდევ არის მოსალოდნელი ევროკავშირში საქართველოს გაწევრიანების სამოქმედო გეგმის განვითარების კვალდაკვალ.

კაპიტალური დანახარჯის ვალდებულებები. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული კაპიტალური დანახარჯის ვალდებულებები.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2025 წლის აპრილში კომპანიამ მიიღო 4 მილიონი აშშ დოლარის მოკლევადიანი სესხი აქციონერისგან, რომელიც გამოიყენა „ვითიბი ბანკის“ მიმდინარე სესხების სრულად დასაფარად. ეს აქციონერის სესხი სრულად დაიფარა 2025 წლის მაისში.

2026 წლის მაისში კომპანიამ გააფორმა ახალი ფინანსური შეთანხმებები „თიბისი ბანკთან“, რის შედეგადაც მიიღო 8 მილიონი ლარის საკრედიტო ხაზი და 3 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის გრძელვადიანი სესხი, რომელთა დაფარვის ვადა, შესაბამისად, 2026 წელსა და 2032 წელს იწურება.

2025 წლის თებერვალში შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა სრულად გააუქმა საგადასახადო დავალიანება და შესაბამისი საგადასახადო გირავნობა, რომელიც თავიდან დაარეგისტრირა 2023 წელს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთი მოვლენები არ დამდგარა, რომლებიც მოითხოვდა დამატებით განმარტებით შენიშვნებს ან კორექტირებების შეტანას ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

ზოგადი ინფორმაცია

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის განმარტების შესაბამისად. კომპანია დაფუძნდა 2001 წლის სექტემბერში. მისი იურიდიული მისამართია თეთრი ხევის ქუჩა, 0109, ორხევის დასახლება, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა გაზიანი უალკოჰოლო სასმელების წარმოება და გაყიდვა PepsiCo, Inc.-თან გაფორმებული ფრანჩიზული ხელშეკრულების საფუძველზე. გარდა ამისა, კომპანია არის PepsiCo Inc.-ის არაერთი პროდუქტის იმპორტიორი და დისტრიბუტორი. საქართველოში პროდუქტების გასაყიდად კომპანია თვითონ ახდენს დისტრიბუციას ყველა სავაჭრო არხის შემთხვევაში.

წარმოების პროცესი მიმდინარებს კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ქარხანაში. საწარმოო სიმძლავრე აკმაყოფილებს კომპანიის ამჟამინდელი გაყიდვის საჭიროებებს და გაყიდვის შესაძლებლობებს სულ მცირე მომდევნო რამდენიმე წლისთვის.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ ახდენს PepsiCo-ს და საკუთარი შემდეგი პროდუქტების წარმოებას და დისტრიბუციას: პეპსი, პეპსი ბლეკი, მირინდა ფორთოხალი, მირინდა ვაშლი, 7აპ, აქუაფინა ლიმონი, ლიპტონი, იბერია ლიმონათი, ენერგეტიკული სასმელი მაქს ფაუერი, მაქს ყავა. ჯამში 54 სასაწყობე (SKU) ერთეული.

2021 წლის მარტში კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს „ვიმ-ბილ“-დან საქართველოსთან და თავის ძირითად საქმიანობას დაუმატა სნეკების დისტრიბუცია (Lay's, Doritos, Cheetos და Hrusteam). ჯამში 51 სასაწყობე (SKU) ერთეული.

ამასთან, 2023 წლის ივნისში კომპანიამ გააფართოვა თავისი სასმელების სეგმენტი Sanpellegrino S.p.A.-სთან ხელშეკრულების გაფორმებით, რის შედეგადაც თავის ძირითად საქმიანობას დაუმატა San Pellegrino-სა და Acqua Panna-ს ბუნებრივი მინერალური წყლების დისტრიბუცია. ჯამში, დამატებით 8 სასაწყობე (SKU) ერთეული.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო, შესაბამისად, 539 და 544 პირი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგი აქციონერები ფლობდნენ კომპანიის მიერ გამოშვებულ აქციებს:

	2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შპს „ELSU Inc.“	95.53%	95.53%
ალმაფარ აჰმად აბდულა ალი	4.47%	4.47%
სულ	100.00%	100.00%

კომპანიის 95.53%-იანი წილის მფლობელია შპს „ELSU Inc.“, მშობელი საწარმო, რომლის საბოლოო მესაკუთრე ინდივიდუალური ინვესტორების ჯგუფია. 2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში საკუთარი აქციების შესყიდვა არ მომხდარა.

კომპანიას არ აქვს ფილიალები, მაგრამ აქვს წარმომადგენლობითი ოფისები ბათუმში, ზუგდიდში, ქუთაისში, ბორჯომსა და თელავში.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

ხედვა

კომპანიის ხედვაა გახდეს არაალკოჰოლური სასმელებისა და სნეკების ქართული ბაზრის ყველაზე სწრაფად მზარდი მონაწილე, უფრო დიდი და მძლავრი ბიზნესის განვითარებით, რომელსაც შეუძლია პორტფელის გაზრდა წარმოებისა და დისტრიბუციის თვალსაზრისით, მომავლისთვის საჭირო რესურსების მოძიება და შესაბამისი ინფრასტრუქტურის შექმნა („ა“ კლასის ლოგისტიკური ცენტრი და ქარხანა მეტი გაფართოების პერსპექტივით), მომხმარებლებისთვის ღირებულების შექმნა, ცვლილების მოხდენა, სიხარულის, ბედნიერებისა და ოპტიმიზმის მომნიჭებელი მომენტების შექმნა.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს:

- ▶ **ხარისხი** – მაღალი ხარისხის პროდუქტების მიწოდება და ბრენდის პორტფელის გაზრდა, რომელიც აკმაყოფილებს ჩვენი მომხმარებლების საჭიროებებს;
- ▶ **ღირებულება მომხმარებლისთვის** – მაღალი კლასის მომსახურების გაწევა ჩვენი მომხმარებლებისთვის კომპანიის ზრდის სტრატეგიის კრიტიკული მნიშვნელობის ნაწილია;
- ▶ **ჩვენი თანამშრომლები** – ჩვენი კომპანიის მომავალი ლიდერებისთვის საუკეთესო ტალანტის მოზიდვა, ზრდა-განვითარება და შენარჩუნება;
- ▶ **თანამშრომლობა** – გუნდური მუშაობის და თანამშრომლობის გამყარებით წახალისება ჩვენს სამუშაო სივრცეში;
- ▶ **პასუხისმგებლობის აღება** – ჩვენი ქმედებების დაგეგმვა, განხორციელება და მათზე პასუხისმგებლობის აღება.

სადისტრიბუციო პუნქტები

კომპანიას საქართველოს 5 მხარეში აქვს სადისტრიბუციო პუნქტები: აჭარა, კახეთი, იმერეთი, სამეგრელო და სამცხე-ჯავახეთი. თბილისში წარმოებული მზა პროდუქტების ტრანსპორტირება ხდება რეგიონულ საწყობებში და შემდეგ ხდება მათი დისტრიბუცია მაღაზიებში.

ადგილობრივ ბაზარზე დისტრიბუციის გარდა, კომპანია პროდუქტების ექსპორტს ახდენს სომხეთში.

საწარმოო ობიექტები

კომპანია PepsiCo, Inc.-ის რეგულაციებისა და საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად ინარჩუნებს პროდუქტების ხარისხს. 24-წლიანი არსებობის განმავლობაში პროდუქტის ხარისხთან დაკავშირებით პრობლემები არ აღმოუჩენიათ არც PepsiCo-ს და არც საქართველოს კანონმდებლობის წარმომადგენლებს.

პროდუქტების მაღალი ხარისხის შენარჩუნება მიიღწევა კომპანიის პროფესიონალებისგან მუდმივი ზედამხედველობით და ასევე მნიშვნელოვანი ინვესტიციებით საწარმოო ხაზებსა და თანამშრომლების ტრენინგებში. კომპანია დროდადრო უზრუნველყოფს საწარმოო ხაზების შეკეთებას მანქანა-დანადგარების შეუფერხებელი ფუნქციონირებისთვის.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ შემდეგ სერტიფიკატებს ფლობს:

1. AIB 900/1000
2. FSSC 22000
3. QAS PepsiCo აუდიტი, 2024 წ.: 100%
4. Global 3C Quality 2024 Score: Capability & Consumer – Green Zone, Control – Blue Zone

შედეგები

კომპანიის ამონაგები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაუტოლდა 129 მილიონს, რაც წინა წელთან შედარებით 9.4%-იანი ზრდაა.

კომპანიის ამონაგები გაყიდვებიდან წლების მიხედვით:

	2024	2023 წ.	2022 წ.	2024 vs 2023	2023 vs 2022
ამონაგები გაყიდვებიდან	129,024	117,949	109,311	9.4%	7.9%

კომპანიამ წელი დაასრულა: 2,446 ათასი ლარის ზარალით, წლის EBITDA იყო 9,531 ათასი ლარი, მისი დაგროვილი ზარალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუტოლდა 56,919 ათას ლარს, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები შეადგენდა 4,456 ათასი ლარს.

რისკები და განუსაზღვრელობები

კომპანიის მთავარი რისკებია:

ლიკვიდურობის რისკი – სწრაფი ზრდა მოითხოვს მეტ ინვესტიციას სავაჭრო მარკეტინგსა და სავაჭრო ინფრასტრუქტურაში.

ხელმძღვანელობა გამუდმებით შეიმუშავებს, ნერგავს და აახლებს პროცესებს და პროცედურებს ბიზნესის ციკლის ყველა საქმიანობის შედეგიანობისა და ეფექტურობისთვის: წარმოება, გაყიდვა, დისტრიბუცია, ზოგადი მართვა, საკრედიტო პოლიტიკა და ფულის მართვა.

მოცულობის შემზღუდველი ფაქტორები – სწრაფად მოძრავ სამომხმარებლო საქონელზე მზარდი მოთხოვნიდან გამომდინარე, უმნიშვნელოვანესია საწარმოო ხაზების განახლება პროდუქტების დანაკლისებისა და მარაგის ამოწურვის თავიდან ასაცილებლად.

კომპანია ყოველ წელს ახდენს ინვესტირებას კაპიტალურ დანახარჯებში, რათა მოახდინოს საწარმოო ხაზების საფუძვლიანი რემონტი, რაც საბოლოოდ უფრო მაღალ სიმძლავრეს უზრუნველყოფს. კომპანია აპირებს, გააგრძელოს ინვესტირება მაცივრების ინფრასტრუქტურაში, ლოგისტიკასა და საწარმოო ხაზებში.

2016 წლიდან აქციონერებმა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები გაიღეს ნასესხები სახსრების სახით, რომლებიც ძირითადად გამოყენებული იქნა საბრუნავი კაპიტალის და კაპიტალური დანახარჯების საჭიროებების, მაგ. საწარმოო ხაზის ტექნიკური მომსახურების, სავაჭრო ინფრასტრუქტურისა და ავტოტრანსპორტის, დასაფინანსებლად. საქართველოს ბაზარზე კონკურენტუნარიანობის შესაფასებლად და კიდევ უფრო გასაფართოებლად კომპანიამ შეისყიდა მაცივრების მნიშვნელოვანი რაოდენობა 2016 წლიდან, რომლებიც მთელი საქართველოს მასშტაბით სხვადასხვა მაღაზიაში განთავსდა. მომდევნო 5 წელიწადში კომპანია აპირებს მნიშვნელოვანი ინვესტიციების განხორციელებას მაცივრებში და საწარმოო სიმძლავრეში, რათა ხელი შეუწყოს ბაზარზე გაფართოებას.

სავალუტო რისკი – ვინაიდან მზა პროდუქციისთვის ნედლეულის უმეტესობა იმპორტირებულია, სავალუტო რისკი დიდ როლს თამაშობს გაყიდული საქონლის თვითღირებულების განსაზღვრაში, რაც დამატებითი ტვირთია კომპანიის მომგებიანობისთვის. გარდა ამისა, კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ნასესხები სახსრები აქვს, რომლებიც გამოხატულია აშშ დოლარსა და ევროში, რაც კიდევ უფრო მეტ წნეხს უქმნის კომპანიის მომგებიანობას.

სს „იბერია რეფერენდუმი“ გეგმავს ამ რისკის მართვას ფასწარმოქმნის ახალი სტრატეგიებით, მაგრამ დაყოვნებით, რადგან თავისი უფრო ძლიერი კონკურენტის ფასების გათვალისწინება უზღუდავია. კომპანია ასევე ცდილობს მიწოდების ჯაჭვისა და შესყიდვების მეტი ეფექტიანობის მიღწევას.

სწრაფად მოძრავი სამომხმარებლო საქონლის ბაზარზე ორგანიზებული სავაჭრო არხის წილის ზრდა – ტრადიციული ვაჭრობის მომხმარებლებისგან განსხვავებით, ორგანიზებული ვაჭრობის მომხმარებლები მოითხოვენ მეტ ინვესტიციებს ვაჭრობაში. ორგანიზებული ვაჭრობის მომხმარებლებს შეუძლიათ მოითხოვონ უფრო დიდი ფასდაკლებები, რადგან მათ აქვთ ბევრი მაღაზია და თქვენი პროდუქტების იქ უფრო დიდი მოცულობით გაყიდვა შესაძლებელი, ვიდრე ტრადიციული ვაჭრობით გაყიდვის შემთხვევაში იქნებოდა. ამასთან, ვინაიდან ორგანიზებული ვაჭრობა სულ უფრო და უფრო მოსახერხებელი ხდება მომხმარებლებისთვის, ტრადიციული ვაჭრობის პოპულარობა თანდათან იკლებს, რის გამოც მცირე ზომის მაღაზიები სულ უფრო დაუცველები არიან ამ ცვლილებებისგან. შედეგად, კომპანიის პროდუქტების გაყიდვა ტრადიციული ვაჭრობის გზით სულ უფრო რთული ხდება.

ვინაიდან კომპანიის ზრდის გეგმა მოიცავს ორგანიზებული ვაჭრობის გზით გაყიდვების გაზრდას, ხელმძღვანელობამ მზარი დაუჭირა ამ სტრატეგიას ორგანიზებული ვაჭრობის გზით გაყიდვების არხების მეტი დაფინანსებით. ამასთან, კომპანია რეგულარულად უწყობს ფებს საბაზრო ტენდენციებს ორგანიზებული ვაჭრობისა და ტრადიციული ვაჭრობის არხებისთვის მიწოდებისა და ლოგისტიკური ეფექტიანობის უზრუნველყოფით.

გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანია მჭიდრო თანამშრომლობას ინარჩუნებს PepsiCo-სთან გარემოსდაცვითი პრობლემების გადასაჭრელად და თავისი საოპერაციო ეფექტიანობის გასაუმჯობესებლად:

- ▶ 2022 წლიდან კომპანიამ დაწერა ნარჩენების განცალკევება თავის წარმოების პროცესში და პარტნიორობა წამოიწყო სპეციალიზებულ დაწესებულებებთან შემდგომი გადამუშავებისთვის.
- ▶ კომპანია მუდმივად ამცირებს შესაფუთი მასალების გამოყენებას პროცესების მოდერნიზებით, რითაც მინიმუმამდე დაჰყავს ბუნებრივ გარემოში ნარჩენების გადაყრა.
- ▶ კომპანია თავის წარმოებაში იყენებს განახლებადი ენერგიის წყაროებს.
- ▶ კომპანია მუდმივად ახდენს ინვესტირებას თანამედროვე მოწყობილობებში და თანამშრომლების ტრენინგებში.

განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ

კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს სხვადასხვა სოციალურ აქტივობაში ჩართვას. თავისი კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში, კომპანია ხშირად მონაწილეობს საქველმოქმედო ინიციატივებში.

კომპანია ზრუნავს თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს შექმნაზე. წინა წლებში უბედური შემთხვევები წარმოების პროცესში არ დაფიქსირებულა. კომპანიას აქვს სამუშაო პროცესის ამომწურავი აღწერები და ატარებს სატრენინგო სესიებს ყველა თანამშრომლისთვის უბედური შემთხვევების თავიდან არიდების თაობაზე.

2024 წელს კომპანიამ წარმატებით გადაამუშავა თავისი საწარმოო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი 110 ტონაზე მეტი ნარჩენი, რითაც მნიშვნელოვნად შეამცირა გარემოზე გავლენა. ამასთან, კომპანია აქტიურად ცდილობს წყლის მოხმარების შემცირებას თავის საწარმოო პროცესში, რაც ყოველწლიურ მიზნებში შედის და რის მისაღწევადაც ინვესტიციებს ახორციელებს თანამედროვე ტექნოლოგიებში. გარდა ამისა, 2024 წელს კომპანიამ შეამცირა გარემოზე თავისი გავლენა უფრო მსუბუქი შესაფუთი მასალების გამოყენებით, რითაც შეამცირა მოხმარება და მის შედეგად შექმნილი ნარჩენები.

დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები

კომპანია დიდ პრიორიტეტს ანიჭებს თანამშრომლების უფლებების დაცვას, მათი მოტივაციის გაზრდას და სამართლიანი, უსაფრთხო და ჯანსაღი სამუშაო გარემოს შექმნას. ამ მიზნების მისაღწევად კომპანიას შედგენილი აქვს სხვადასხვა პოლიტიკა, სახელმძღვანელო პრინციპები და შინაგანაწესი, რომელთა დანიშნულებაა მდგრადი სამუშაო გარემოს შექმნა ყველა თანამშრომლისთვის დასაქმების თანაბარი პირობებით. ეს დოკუმენტები ძირითად ყურადღებას ამახვილებს ადამიანის უფლებებზე, დისკრიმინაციის აღკვეთაზე, პროფესიულ ჯანმრთელობასა და უსაფრთხოებაზე, შრომის სამართლიან ანაზღაურებაზე და თანამშრომელთა განვითარებაზე.

კომპანიის ძირითადი ღირებულებები და მიდგომები თანამშრომელთა უფლებებისადმი მოცემულია სხვადასხვა მარეგულირებელ დოკუმენტში. ეს დოკუმენტები აღწერს თანამშრომლებისთვის ხელმისაწვდომ სარგებელს და შესაძლებლობებს და არეგულირებს ახალი თანამშრომლების აყვანის პრაქტიკას, სამუშაო ადგილის უსაფრთხოების და სხვა საკითხებს. კომპანია ზრუნავს იმაზე, რომ ეს მარეგულირებელი დოკუმენტაცია შესაბამისობაში იყოს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილ სტანდარტებთან.

კორუფციის და მექრთამეობის აღკვეთასთან დაკავშირებული საკითხები

კომპანიას ნულოვანი ტოლერანტობის პოლიტიკა აქვს ყოველგვარი სახის კორუფციის, მათ შორის მექრთამეობისა და კორუფციის დაფინანსების, მიმართ. კომპანია მკაცრად კრძალავს ქრთამის ან ნებისმიერი ღირებული რამის მიღებას, შეთავაზებას, დავალებას ან გადახდას ბიზნესში უპირატესობის მოსაპოვებლად ან შესანარჩუნებლად, ან გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოსახდენად. თანამშრომლებს ეკრძალებათ ქრთამის მიღება ან გაცემა, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, მათ შორის, შუამავლების მეშვეობით. კომპანია არ იწყნარებს უკანონო საქმიანობას ან თაღლითობას და თავისი საქმიანობას წარმართავს ეთიკურად და უმაღლესი პროფესიული სტანდარტების დაცვით. კომპანია ზრუნავს გამჭვირვალობის კულტურის წახალისებაზე და არაკეთილსინდისიერი ან თაღლითური ქმედებების პრევენციაზე, რამაც შეიძლება ზიანი მიაყენოს კომპანიის ინტერესებს.

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

სამომავლო პერსპექტივები

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აქციონერების სრული მხარდაჭერით და ძლიერი მშობელი საწარმოს დახმარებით, სს „იბერია რეფრეშმენტსი“ გააგრძელებს თავის საქმიანობას და ზრდას მომდევნო წლებში, მათ შორის ახალი პროდუქტების დანერგვას, სტრატეგიების განხორციელებას და საწარმოო ობიექტების დამატებას.

აუდიტის გასამრჯელო

პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოიცავს 109 ათასი ლარის (2023 წ.: 100 ათასი ლარი) ოდენობით საზღაურს 2024 წელს აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის.

ტარას ალექსიიჩუკი
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

სს „იბერია რეფერენდუმი“

მმართველობის ანგარიშგება (გაგრძელება)

სამომავლო პერსპექტივები

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აქციონერების სრული მხარდაჭერით და ძლიერი მშობელი საწარმოს დახმარებით, სს „იბერია რეფერენდუმი“ გააგრძელებს თავის საქმიანობას და ზრდას მომდევნო წლებში, მათ შორის ახალი პროდუქტების დანერგვას, სტრატეგიების განხორციელებას და საწარმოო ობიექტების დამატებას.

აუდიტის გასამრჯელო

პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოიცავს 109 ათასი ლარის (2023 წ.: 100 ათასი ლარი) ოდენობით საზღაურს 2024 წელს აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის.



ტარას ალექსიიძე
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი



ნინო მამისაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 11 ივლისი

სს „იბერია რეფრეშმენტსი“
„ა“ დანართი
არააუდიტირებული არა-GAAP (ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული
პრინციპები) მაჩვენებლები

არააუდიტირებული არა-GAAP მაჩვენებლები

„ა“ დანართში წარმოდგენილია ინფორმაცია EBITDA-სა და დაკორექტირებული EBITDA-ს შესახებ, როგორც ქვემოთ არის მოცემული. ეს დანართი არ წარმოადგენს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების ნაწილს.		
ჩვენი გაცხადებული ფინანსური შედეგები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, როგორც აღწერილია აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მიღებულია ჩვენი გაცხადებული ფინანსური შედეგებიდან, მაგრამ არ არის მოთხოვნილი ფასს-ის მიერ და მიიჩნევა არა-GAAP ფინანსურ შეფასებებად.		
დირექტორების აზრით, EBITDA და დაკორექტირებული EBITDA დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას აძლევს აქციონერებს კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ. ეს მაჩვენებლები არ განიმარტება ფასს-ის მიერ და ამიტომ შეიძლება არ იყოს პირდაპირ შესადარისი სხვა კომპანიების არა-GAAP მაჩვენებლებთან. ეს შეფასებები არ ჩაანაცვლებს და არც აუქმებს ფასს-ის მიხედვით გაკეთებულ შეფასებებს. წარმოდგენილი არა-GAAP ფინანსური მაჩვენებლები შეჯერებულია უახლეს გაცხადებულ ფინანსური ანგარიშგების მუხლთან – „მოგება დაბეგვრამდე“. EBITDA-ს და დაკორექტირებული EBITDA-ს გაანგარიშება ქვემოთ არის წარმოდგენილი:		
	2024,	2023,
	არააუდიტირებული არააუდიტირებული	
მოგება/(ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე	(2,446)	359
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	3,204	3,211
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	5,576	5,248
ზარალი / (შემოსულობა) უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან	1,360	471
EBITDA	7,694	9,289
მარაგების მოძველების ანარიცხები	1,557	1,297
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	280	(62)
დაკორექტირებული EBITDA	9,531	10,524