

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	11
1. მომზადების საფუძველი	12
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	32
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	33
6. ამონაგები	34
7. თვითღირებულება	34
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
9. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	35
10. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	36
11. შეწყვეტილი ოპერაციები	36
12. ძირითადი საშუალებები	37
13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	38
14. საწარმოთა გაერთიანება	39
15. საინვესტიციო ქონება	40
16. საიჯარო მოთხოვნა	40
17. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებაში	41
18. მარაგები	42
19. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43
20. სხვა აქტივები	44
21. გაცემული სესხები	44
22. ფული და ფულის ეკვივალენტები	44
23. მიღებული სესხები	45
24. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45
25. კაპიტალი	46
26. პირობითი ვალდებულებები	46
27. ფინანსური რისკი	46
28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	51
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	52

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იბერკომპანის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „იბერკომპანის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გარკვეული ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის გარკვეული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 2,449,382 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთის ოდენობაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულ ცვეთის ხარჯსა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები საინვესტიციო ქონების გარკვეული ნაწილის ისტორიული ღირებულებების შესახებ. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონების გარკვეული ნაწილის ისტორიულ ღირებულებაზე, რომლის საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 14,869,145 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღნიშნული საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილი ცვეთის ოდენობაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულ ცვეთის ხარჯსა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში. ამასთანავე, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება *ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის* (ბასს) 40-ის 79-ე პუნქტით.

ჯგუფში შემავალ შვილობილ კომპანიებს არ ჩაუტარებიათ და შესაბამისად ვერ დავესწარით მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შვილობილ კომპანიებში მარაგების ოდენობისა და მდგომარეობის შესახებ, რომელთა ჯამური ღირებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2,062,275 ლარით. ასევე, ჯგუფში შემავალი ერთ ერთი კომპონენტ კომპანია მარაგების შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს, რომელიც არ შეესაბამება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილი წარმოდგენილია 276,700 ლარით. გამომდინარე იქედან, რომ მშობელ კომპანიას არ მოუხდენია შვილობილი კომპანიების სამართლიანი ღირებულების შეფასება მათი შესყიდვის პერიოდში, შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული გუდვილის ღირებულების სისწორეზე. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან *ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების* საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება

ჯგუფის 2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2023 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ჯგუფის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან

- დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

- ▶ თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

10 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

- დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

- ▶ თანხვედრილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

პაატა შარაბიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-307233)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

10 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს „იბერკომპანი“

მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 * (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	12,080,572	7,989,022
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(3,826,120)	(1,849,120)
საერთო მოგება		8,254,452	6,139,902
გაყიდვის დანახარჯები		(157,001)	(359,681)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(9,538,693)	(2,547,784)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		274,304	402,659
საოპერაციო მოგება		(1,166,938)	3,635,096
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	9	(4,022,795)	(2,957,453)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	10	(823,457)	(1,029,495)
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		(148,494)	2,473,974
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(6,161,684)	2,122,122
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		(6,161,684)	2,122,122
შეწყვეტილი ოპერაციები			
წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	11	-	(2,116,927)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(6,161,684)	5,195
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(6,161,684)	5,195
სრული მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:			
მფლობელისთვის		(6,220,232)	(34,715)
არამაკონტროლებელი წილისთვის		58,548	39,910

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შემდეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერი:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

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

შპს „იბერკომპანი“

მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 * (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	12,080,572	7,989,022
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(3,826,120)	(1,849,120)
საერთო მოგება		8,254,452	6,139,902
გაყიდვის დანახარჯები		(157,001)	(359,681)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(9,538,693)	(2,547,784)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		274,304	402,659
საოპერაციო მოგება		(1,166,938)	3,635,096
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	9	(4,022,795)	(2,957,453)
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	10	(823,457)	(1,029,495)
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		(148,494)	2,473,974
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(6,161,684)	2,122,122
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		(6,161,684)	2,122,122
შეწყვეტილი ოპერაციები			
წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	11	-	(2,116,927)
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(6,161,684)	5,195
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(6,161,684)	5,195
სრული მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:			
მფლობელისთვის		(6,220,232)	(34,715)
არამაკონტროლებელი წილისთვის		58,548	39,910

*ზოგიერთი ნაწილები თანხა არ შეესაბამება 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შემდეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერი:

ლევან დიასამიძე

დირექტორი

ირაკლი წინუა

ფინანსური დირექტორი

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

შპს „იბერკომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობი

(ქართულ ლარში)

	მენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 * გადაანგარიშებული	31 დეკემბერი 2022 * გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	28,416,259	17,570,856	18,075,259
აქტივების გამოყენების უფლება	13	1,045,738	221,735	1,683,981
გუდვილი	14	276,700	-	-
საინვესტიციო ქონება	15	37,537,220	35,012,044	26,461,072
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	18	13,930,000	13,580,000	-
არამატერიალური აქტივები		329,472	221,680	91,054
გაცემული სესხები	21	-	5,761,983	-
საიჯარო მოთხოვნა	16	1,426,746	1,519,187	1,624,705
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	17	308,078	294,681	270,994
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	17	5,799,087	5,192,250	4,273,566
სულ გრძელვადიანი აქტივები		89,069,300	79,374,416	52,480,631
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	18	19,225,319	6,500,602	1,768,479
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	6,718,354	8,834,180	4,330,000
საგადასახადო აქტივები		1,991,761	255,759	-
სხვა აქტივები	20	527,164	710,236	1,284,313
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	2,509,630	1,432,118	398,220
სულ მიმდინარე აქტივები		30,972,228	17,732,895	7,781,012
სულ აქტივები		120,041,528	97,107,311	60,261,643
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	5,905,779	5,485,779	3,839,518
გაუნაწილებელი მოგება		27,813,765	34,319,387	24,516,565
არამაკონტოლებელი წილი		520,687	576,507	494,454
სულ კაპიტალი		34,240,231	40,381,673	28,850,537
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები.	13	1,568,787	489,916	2,501,014
მიღებული სესხები	23	53,555,077	42,500,807	21,850,387
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		55,123,864	42,990,723	24,351,401
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	30,825
საიჯარო ვალდებულებები	13	178,916	633,601	630,498
მიღებული სესხები.	23	11,197,735	5,065,906	5,252,942
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24	19,300,782	8,035,408	1,145,440
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,677,433	13,734,915	7,059,705
სულ ვალდებულებები		85,801,297	56,725,638	31,411,106
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		120,041,528	97,107,311	60,261,643

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერი:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

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

შპს „იზერკომპანი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობი

(ქართულ ლარში)

შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 *	31 დეკემბერი 2022 *
გადაანგარიშებული	გადაანგარიშებული	გადაანგარიშებული	გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12 28,416,259	17,570,856	18,075,259
აქტივების გამოყენების უფლება	13 1,045,738	221,735	1,683,981
გუდვილი	14 276,700	-	-
საინვესტიციო ქონება	15 37,537,220	35,012,044	26,461,072
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	18 13,930,000	13,580,000	-
არამატერიალური აქტივები	329,472	221,680	91,054
გაცემული სესხები	21 -	5,761,983	-
საიჯარო მოთხოვნა	16 1,426,746	1,519,187	1,624,705
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	17 308,078	294,681	270,994
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	17 5,799,087	5,192,250	4,273,566
სულ გრძელვადიანი აქტივები	89,069,300	79,374,416	52,480,631
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	18 19,225,319	6,500,602	1,768,479
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19 6,718,354	8,834,180	4,330,000
საგადასახადო აქტივები	1,991,761	255,759	-
სხვა აქტივები	20 527,164	710,236	1,284,313
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21 2,509,630	1,432,118	398,220
სულ მიმდინარე აქტივები	30,972,228	17,732,895	7,781,012
სულ აქტივები	120,041,528	97,107,311	60,261,643
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	22 5,905,779	5,485,779	3,839,518
გაუნაწილებელი მოგება	27,813,765	34,319,387	24,516,565
არამაკონტოლებელი წილი	520,687	576,507	494,454
სულ კაპიტალი	34,240,231	40,381,673	28,850,537
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13 1,568,787	489,916	2,501,014
მიღებული სესხები	23 53,555,077	42,500,807	21,850,387
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	55,123,864	42,990,723	24,351,401
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	30,825
საიჯარო ვალდებულებები	13 178,916	633,601	630,498
მიღებული სესხები	23 11,197,735	5,065,906	5,252,942
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24 19,300,782	8,035,408	1,145,440
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	30,677,433	13,734,915	7,059,705
სულ ვალდებულებები	85,801,297	56,725,638	31,411,106
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	120,041,528	97,107,311	60,261,643

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერი:

ლევან დიასამიძე

იოაკიმი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

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

შპს „იბერკომპანი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი შენიშვნა 22	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	3,839,518	24,516,565	-	28,356,083	494,454	28,850,537
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,646,261	-	-	1,646,261	-	1,646,261
სხვა რეზერვის ზრდა	-	9,837,537	9,837,537	19,675,074	-	19,675,074
სხვა რეზერვის შემცირება	-	-	(9,837,537)	(9,837,537)	-	(9,837,537)
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	-	-	109,766	109,766
დივიდენდი	-	-	-	-	(67,623)	(67,623)
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	(34,715)	-	(34,715)	39,910	5,195
31 დეკემბერი 2023	5,485,779	34,319,387	-	39,805,166	576,507	40,381,673
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	460,000	-	-	460,000	-	460,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(40,000)	-	-	(40,000)	-	(40,000)
სხვა რეზერვის ზრდა	-	-	285,390	285,390	-	285,390
სხვა რეზერვის ცვლილება	-	(285,390)	(285,390)	(570,780)	-	(570,780)
დივიდენდი	-	-	-	-	(114,368)	(114,368)
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	(6,220,232)	-	(6,220,232)	58,548	(6,161,684)
31 დეკემბერი 2024	5,905,779	27,813,765	-	33,719,544	520,687	34,240,231

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერი:

ლევან დიასამიძე	ირაკლი ნინუა
დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

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

შპს „იზერკომპანი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი შენიშვნა 22	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	3,839,518	24,516,565	-	28,356,083	494,454	28,850,537
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,646,261	-	-	1,646,261	-	1,646,261
სხვა რეზერვის ზრდა	-	9,837,537	9,837,537	19,675,074	-	19,675,074
სხვა რეზერვის შემცირება	-	-	(9,837,537)	(9,837,537)	-	(9,837,537)
არამაკონტროლებელი წილის ზრდა	-	-	-	-	109,766	109,766
დივიდენდი	-	-	-	-	(67,623)	(67,623)
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	(34,715)	-	(34,715)	39,910	5,195
31 დეკემბერი 2023	5,485,779	34,319,387	-	39,805,166	576,507	40,381,673
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	460,000	-	-	460,000	-	460,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(40,000)	-	-	(40,000)	-	(40,000)
სხვა რეზერვის ზრდა	-	-	285,390	285,390	-	285,390
სხვა რეზერვის ცვლილება	-	(285,390)	(285,390)	(570,780)	-	(570,780)
დივიდენდი	-	-	-	-	(114,368)	(114,368)
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	(6,220,232)	-	(6,220,232)	58,548	(6,161,684)
31 დეკემბერი 2024	5,905,779	27,813,765	-	33,719,544	520,687	34,240,231

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერი:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი წინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

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

შპს „იბერკომპანი“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2024	2023*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(6,161,684)	2,122,122
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(2,116,927)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8,11	1,832,325	2,422,182
საპროცენტო ხარჯი	13,23	4,090,908	3,293,544
საპროცენტო შემოსავალი	16,21	(113,548)	(336,091)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის რეზერვი / (აღდგენა)	19	(3,234,328)	(614,289)
ძირითადი საშუალებებისა რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა ზარალი		330,524	338,463
მოგება იჯარის მოდიფიკაციიდან	13	824,003	-
(მოგების) / ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში		148,494	(2,473,974)
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	10	823,457	1,029,495
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგები		(12,646,750)	(8,474,586)
(ზრდა) / შემცირება სხვა აქტივები		183,072	574,077
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		5,916,363	(4,184,643)
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივებში		(1,928,443)	(286,584)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		12,620,669	6,840,069
ფულადი ნაკადების შემოღინება / (გაღინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		2,685,062	(1,867,142)
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
გადახდილი პროცენტი	23	(4,096,231)	(2,928,537)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოღინება / (გაღინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,411,169)	(4,795,679)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(12,700,693)	(17,729,201)
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია		8,124,125	9,245,962
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(107,792)	(130,626)
სესხის გაცემა		-	(5,427,066)
ინვესტიციების ზრდა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	17	(773,504)	(615,688)
ინვესტიციების შემცირება მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	17	4,776	17,000
წილის შესყიდვა შვილობილ საწარმოში		(2,187,468)	-
არამაკონტროლებელი წილი		-	109,766
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7,640,556)	(14,529,853)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოღინება მიღებული სესხებიდან	23	33,826,657	41,834,985
მიღებული სესხების დაფარვა	23	(23,830,042)	(22,128,761)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	13	(314,020)	(722,086)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	22	420,000	1,646,261
გადახდილი დივიდენდი	22	(114,368)	(67,623)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოღინება / (გაღინება) ფინანსური საქმიანობიდან		9,988,227	20,562,776
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში წლის განმავლობაში		936,502	1,237,244
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		141,010	(203,346)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,432,118	398,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,509,630	1,432,118

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერი:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

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

შპს „იბერკომპანი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(6,161,684)	2,122,122
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(2,116,927)
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	7,8,11	1,832,325	2,422,182
საპროცენტო ხარჯი	13,23	4,090,908	3,293,544
საპროცენტო შემოსავალი	16,21	(113,548)	(336,091)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის რეზერვი / (აღდგენა)	19	(3,234,328)	(614,289)
ძირითადი საშუალებებისა რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა ზარალი		330,524	338,463
მოგება იჯარის მოდიფიკაციიდან	13	824,003	-
(მოგების) / ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში		148,494	(2,473,974)
საკუროს სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	10	823,457	1,029,495
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგები		(12,646,750)	(8,474,586)
(ზრდა) / შემცირება სხვა აქტივები		183,072	574,077
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		5,916,363	(4,184,643)
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივებში		(1,928,443)	(286,584)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		12,620,669	6,840,069
ფულადი ნაკადების შემოღება / (გაღება) საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		2,685,062	(1,867,142)
გადახდილი პროცენტი	23	(4,096,231)	(2,928,537)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოღება / (გაღება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,411,169)	(4,795,679)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(12,700,693)	(17,729,201)
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია		8,124,125	9,245,962
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(107,792)	(130,626)
სესხის გაცემა		-	(5,427,066)
ინვესტიციების ზრდა მკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	17	(773,504)	(615,688)
ინვესტიციების შემცირება მკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	17	4,776	17,000
წილის შესყიდვა შვილობილ საწარმოში		(2,187,468)	-
არამაკონტროლებელი წილი		-	109,766
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(7,640,556)	(14,529,853)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოღება მიღებული სესხებიდან	23	33,826,657	41,834,985
მიღებული სესხების დაფარვა	23	(23,830,042)	(22,128,761)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	13	(314,020)	(722,086)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	22	420,000	1,646,261
გადახდილი დივიდენდი	22	(114,368)	(67,623)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოღება / (გაღება) ფინანსური საქმიანობიდან		9,988,227	20,562,776
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში წლის განმავლობაში		936,502	1,237,244
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		141,010	(203,346)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,432,118	398,220
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,509,630	1,432,118

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 10 სექტემბერი:

ლევან დიასამიძე

ირაკლი ნინუა

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

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

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს იბერკომპანისა (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის (შემდგომში ერთობლივად - „ჯგუფი“) 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

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

მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სავაჭრო ობიექტების გაქირავება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი - გოჩა ენუქიძე. ჯგუფს მართავს 100%-იანი წილის მმართველი ლევან დიასამიძე, რომელიც პასუხისმგებელია ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

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

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2024	2023	საქმიანობის სახე
შპს იბერჰესი	შვილობილი	100%	100%	ჰესის მშენებლობა
შპს იბერვანი	შვილობილი	100%	100%	სასტუმრო
შპს ჰოუმმარტი	შვილობილი	100%	100%	სამშენებლო ბიზნესი
შპს გალაქსი ინვესტი	შვილობილი	100%	100%	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს მარნეული ალმონდს	შვილობილი	90%	90%	სოფლის მეურნეობა
შპს საბურთალოს ბაზარი 2012	შვილობილი	60%	60%	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს ფოთპეტროლი	მეკავშირე საწარმო	40%	40%	კომერციული ფართების იჯარით გაცემა
შპს შატრო ველი	მეკავშირე საწარმო	25%	20%	ღვინის წარმოება
შპს კერა დეველოპმენტი	ერთობლივი საწარმო	50%	50%	სამშენებლო ბიზნესი
შპს არქი რივერსაიდი	ერთობლივი საწარმო	50%	50%	სამშენებლო ბიზნესი
შპს ომეგა გაზი	ერთობლივი საწარმო	35%	35%	თხევადი აირით ვაჭრობა
შპს კასლეთი 1	ერთობლივი საწარმო	23%	23%	ჰესის მშენებლობა
შპს დელტა გაზი	ერთობლივი საწარმო	10%	10%	თხევადი აირით ვაჭრობა
შპს ლუჯი თაუერი	ერთობლივი საწარმო	50%	50%	სამშენებლო ბიზნესი
შპს ბაუჰაუს ჯგუფი	შვილობილი	100%	100%	საცხოვრებელი ბინების გაყიდვა
შპს ბაუჰაუს ქონსტრაქშენი	შვილობილი	100%	100%	მშენებლობა
შპს გუდამაყარი ჰესი	შვილობილი	100%	100%	ჰესის მშენებლობა
შპს ცხენისწყალი 1	ერთობლივი საწარმო	43%	43%	ჰესის მშენებლობა
შპს ცხენისწყალი 2	ერთობლივი საწარმო	43%	43%	ჰესის მშენებლობა
შპს ცხენისწყალი 3	ერთობლივი საწარმო	43%	43%	ჰესის მშენებლობა
შპს ცხენისწყალი 4	ერთობლივი საწარმო	43%	43%	ჰესის მშენებლობა
შპს აისი სოლარი	შვილობილი	100%	100%	სოლარების პროექტი
შპს საკურა ჰესი	შვილობილი	100%	100%	ჰესის მშენებლობა
შპს სოლარ ვაინი	ერთობლივი საწარმო	43%	43%	სოლარების პროექტი
შპს ეითიეს საქართველო	ერთობლივი საწარმო	50%	50%	მონაცემთა ბაზები
შპს სიტი გაიდ	შვილობილი	71%	47%	მშენებლობა

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

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება.

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

1. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

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

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

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

(ბ) შეფასების საფუძველი

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

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

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

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში და მოუხდევად იმის რომ ბოლო ორი წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჯგუფმა დაასრულა ზარალით წელი, ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადობის საწარმოს დაჩვენების პრინციპით. კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, სამომავლოდ განსაზოგოცილებელი პროექტები, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(ე) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს იბერკომპანის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

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

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ე) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

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

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

(ვ) ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

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

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

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

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

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

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

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

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ვ) ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში (გაგრძელება)

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

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

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2023
1 USD/GEL	2.7208	2.6279
1 EUR/GEL	2.9440	2.8416

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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

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

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

(გ) ხარჯები

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

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

(დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

(ე) მოგების გადასახადი

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

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

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამისად, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

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

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

(ვ) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

(ზ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

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

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

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

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

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

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

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

(თ) არამატერიალური აქტივი

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

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

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

(ი) არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(კ) ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღრიცხება თვითღირებულებით, ხოლო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, შემცირების თარიღის შემდგომ პერიოდში ჯგუფის წილით მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება მცირდება აგრეთვე მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდით ან სხვა სახის განაწილებული თანხების ამოღებით. ინვესტიციის ღირებულება მეკავშირე საწარმოში თავისი არსით მოიცავს გუდვილსაც და ინდივიდუალურად გაუფასურებაზე არ იტესტება. მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საანგარიშგებო პერიოდი მსგავსია ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდის. წილობრივი მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს აუცილებელია თუ არა გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა აღნიშნულ ინვესტიციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ინვესტიცია გაუფასურდა. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები ინვესტიციის გაუფასურებისა, ჯგუფი გაუფასურებას ანგარიშობს როგორც სხვაობას, ინვესტიციის ანაზღაურებად ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის.

(ლ) ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

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

(მ) საინვესტიციო ქონება

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

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

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

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

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

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

(ი) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

მშობელმა კომპანიამ საწარმოთა თითოეული გაერთიანება უნდა ასახოს შეძენის მეთოდით.

თითოეული საწარმოთა გაერთიანებისთვის მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის უნდა შეაფასოს შეძენილი საწარმოს არამაკონტროლებელი წილის კომპონენტები, რომლებიც არსებული საკუთრების წილებია და მფლობელებს შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიღების უფლებას ანიჭებს მისი ლიკვიდაციის დროს: რეალური ღირებულებით; ან როგორც ძალაში შესული ინსტრუმენტების პროპორციული წილი შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივებთან დაკავშირებით აღიარებულ თანხებში. შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოქმნის მომენტისთვის და შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მან შეისყიდა ბიზნესი, როდესაც შეძენილი იქნა: რესურსები რომლებსაც ბიზნესი იყენებს ფუნქციონირებისთვის; არსებითი პროცესები აქტივობები ან მეთოდები, რომლებიც აქცევს რესურსს ღირებულად, როგორცაა პროდუქტი ან მომსახურება.

ჯგუფმა ბიზნესის შეძენას, ფინანსური აქტივებს და ვალდებულებებს მიანიჭა შესაბამისი კლასიფიკაცია კონტრაქტის პირობების, ეკონომიკური გარემოებების და სხვა შესაბამისი პირობების შესაბამისად შეძენის თარიღისთვის.

ჯგუფმა აღიარა გუდვილი, შეძენის თარიღისთვის შეფასებული ჯამური მაჩვენებელი შემდეგი სიდიდეების:

- ▶ გადაცემული კომპენსაცია, რომელიც საზოგადოდ საჭიროებს რეალური ღირებულებით შეფასებას შეძენის თარიღით;
- ▶ ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში; და
- ▶ ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილ საწარმოში მყიდველი საწარმოს ადრე კუთვნილი კაპიტალის წილის რეალური ღირებულება, შეძენის თარიღისთვის შეფასებული.
- ▶ შეფასებული შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება შეძენის თარიღისათვის.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გუდვილი ფასდება აღიარებულ თანხას გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალის პრინციპით. გაუფასურების ტესტის მიზნებისთვის, საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილი გუდვილი შეძენის თარიღიდან ნაწილდება ჯგუფის თითოეულ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე, რომლებიც სავარაუდოა რომ სარგებელს მიიღებენ საწარმოთა გაერთიანებისგან.

თუ გუდვილი გამოყოფილია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე და ამ ერთეულის ფარგლებში განხორციელებული ოპერაციების ნაწილი გაიყიდა, გაყიდულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილი შედის ტრანზაქციის საბალანსო ღირებულებაში მოგების ან ზარალის განსაზღვრისას. ამ პირობებში გაყიდული გუდვილი ფასდება გაყიდული ტრანზაქციის ფარდობითი ღირებულებისა და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შენახული ნაწილის საფუძველზე.

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

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

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველი შეფასება

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

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

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

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

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

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

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

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

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

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

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

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

როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

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

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

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული გაცემული სესხები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)*სავაჭრო მოთხოვნები*

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

მიღებული სესხები

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

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

ჩამოწერა

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

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

(ო) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

(პ) იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(პ) იჯარები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

შემდგომი შეფასება

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(პ) იჯარები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

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

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(პ) იჯარები (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

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

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

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

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

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

(ჟ) დივიდენდები

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

(რ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ს) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

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

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

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

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

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ტ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა

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

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

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

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

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ტ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა (გაგრძელება)

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

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

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

(უ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

(ფ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ

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

(ქ) შეწყვეტილი ოპერაციები

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

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

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

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

(დ) ახალი, შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შერეული პოლიტიკა მზადდება ისეთივე წესებით, როგორც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში იყო გამოყენებული.

დასრულებული და 2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტების და ასევე ისეთი ახალი სტანდარტების აღწერა, რომელთა ადრე გამოყენებაც კომპანიას აქვს შესაძლებლობა:

დასრულებული და 2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტების და ასევე ისეთი ახალი სტანდარტების აღწერა, რომელთა ადრე გამოყენებაც კომპანიას აქვს შესაძლებლობა:

IFRS 16-ის ცვლილებები – ქირავნობის ვალდებულება გაყიდვა-და-ქირავნობის უკან ტრანზაქციაში IFRS 16-ის ცვლილებები განსაზღვრავენ მოთხოვნებს, რომელი წესით უნდა შეფასდეს ქირავნობის ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა გაყიდვა-და-ქირავნობის უკან ტრანზაქციებში. აღნიშნული ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ გამყიდველი-ქირავნობის მიმღები არ აღიარებს მოგებას ან ზარალს შენარჩუნებული გამოყენების უფლებით.

IAS 1-ის ცვლილებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და არაჯერობით IAS 1-ის ცვლილებები ასაჯაროებს ვალდებულებების კლასიფიკაციის კრიტერიუმებს მიმდინარე და არაჯერობით კატეგორიებად. ცვლილებები განმარტავს:

- რა იგულისხმება გადახდის გადავადების უფლებით;
- რომ ეს უფლება უნდა არსებობდეს ანგარიშგების პერიოდს შეწყვეტის დროს;
- რომ კლასიფიკაცია არ არის დამოკიდებული იმაზე, რამდენად სავარაუდოა, რომ კომპანიამ გამოიყენოს გადავადების უფლება;
- რომ თუ გარდაუვალი ვალდებულება შეიცავს წარმოებას, რომელიც არის $\overline{\text{წმ}}\text{ვიტის ინსტრუმენტი}$, ეს არ გავლენას ახდენს კლასიფიკაციაზე. კომპანია ვალდებულია გაამხილოს, როდესაც ვალდებულება სესხის ხელშეკრულებიდან კლასიფიცირდება არაჯერობით, მაგრამ გადავადების უფლება შეზღუდულია მომავალი კოვენანტების შესრულების მიხედვით მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

მომწოდებელთა ფინანსური შეთანხმებები – **IAS 7** და **IFRS 7-ის ცვლილებები** IAS 7-ის (გადასახდელი ფულის ჩანაწერები) და IFRS 7-ის (ფინანსური ინსტრუმენტების გამჟღავნება) ცვლილებები ასკვნიან მომწოდებელთა ფინანსური შეთანხმებების თვისებებს და ახორციელებენ დამატებით გამჟღავნებას.

ეს ცვლილებები მიზნად ისახავს მომხმარებლებს დაეხმაროს ფინანსური ანგარიშგებების უკეთ გააზრებაში, როგორ ახდენს მსგავსი შეთანხმებები კომპანიის ვალდებულებებს, ფულადი სახსრების ნაკადებს და ლიკვიდურობის რისკს.

აღნიშნული ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვნად არ აისახა 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიღებული და ჯერ არ ძალაში შესული სტანდარტები და ცვლილებები

არასამქვეყნო	ვალუტის	პრობლემა	–	IAS	21-ის	ცვლილებები
2023 წლის 15 აგვისტოს IASB-მა გამოაცხადა IAS 21-ის ცვლილებები, რომლებიც ეხება ვალუტის გრძელვადიან არამიწოდებას(exchangeability).						

ამ ცვლილებებით ამზადებს რეგულაციებს იმ შემთხვევებისთვის, როდესაც ვალუტის გაცვლა შეუძლებელია და განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა შეფასდეს გაცვლის კურსი. კომპანია მუშაობს მხოლოდ გაცვლადი ვალუტებით, ამიტომ ამ ცვლილებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ ექნება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

უკეთესად წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განახორციელა გარკვეული შეცდომების გასწორება შესადარის ნაშთებზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში შეჯამებულია შეცდომების გასწორების საერთო ეფექტი წინა პერიოდის ნაშთებზე.

შეცდომების გასწორებამ შემდეგი გავლენა მოახდინეს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის:

2023 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	26,313,154	(8,742,298)	17,570,856
აქტივების გამოყენების უფლება	-	221,735	221,735
საინვესტიციო ქონება	27,836,214	7,175,830	35,012,044
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	-	13,580,000	13,580,000
საიჯარო მოთხოვნა	-	1,519,187	1,519,187
მარაგები	20,759,060	(14,258,458)	6,500,602
გაუნაწილებელი მოგება	(34,301,371)	(18,016)	(34,319,387)
საიჯარო ვალდებულებები.	(1,011,936)	522,020	(489,916)

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
აქტივების გამოყენების უფლება	2,848,387	(1,164,406)	1,683,981
საიჯარო მოთხოვნა	-	1,624,705	1,624,705
გაუნაწილებელი მოგება	(24,056,266)	(460,299)	(24,516,565)

მოგება/ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება/რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
ამონაგები	12,672,389	(4,683,367)	7,989,022
რეალიზაციის თვითღირებულება	(5,753,331)	3,904,211	(1,849,120)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,661,407)	113,623	(2,547,784)
სხვა წმინდა შემოსავალი	298,812	103,847	402,659
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	(3,076,856)	119,403	(2,957,453)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოღინება			
საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,103,541)	(2,692,138)	(4,795,679)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღინება		(225,358)	(225,358)
საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,304,495)		(14,304,495)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოღინება		2,917,496	2,917,496
ფინანსური საქმიანობიდან	17,645,280		17,645,280

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:	2,583,137	625,076
შემოსავალი ნუშის რეალიზაციიდან	1,982,164	-
შემოსავალი ღვინის რეალიზაციიდან	600,973	625,076
მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალი:	9,497,435	7,363,946
საიჯარო შემოსავლები აგს-ებიდან და სხვა ინფრასტრუქტურიდან	4,887,950	3,290,580
საიჯარო შემოსავლები სავაჭრო ცენტრიდან და სხვა უძრავი ქონებიდან	4,397,838	3,567,102
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	166,689	193,932
სხვა	44,958	312,332
სულ ამონაგები	12,080,572	7,989,022

2023 წელის განმავლობაში ჯგუფმა გაყიდა ბენზინმომარაგების სადგურები, ნაწილი სადგურებისა კი (რაც არ გაყიდა) იჯარით გააქირავა. ბენზინგასამართი სადგურების გაყიდვის შემდგომ, მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობად იქცა იჯარით გაქირავება. ჯგუფს იჯარით აქვს გაცემული მის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ცენტრი და როგორც ზევით ვახსენეთ, ავტო გასამართი სადგურები, რომლებსაც აქირავებს სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე.

7. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება:		
რეალიზებული ნუშის თვითღირებულება	1,525,077	-
რეალიზებული ღვინის თვითღირებულება	402,652	420,668
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,163,786	706,223
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
უძრავი ქონება	394,354	418,327
მასალები	131,684	153,583
სხვა	208,567	150,319
სულ თვითღირებულება	3,826,120	1,849,120

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)	3,234,328	(614,289)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2,881,122	799,822
ცვეთა და ამორტიზაცია	668,539	613,869
საოფისე ხარჯები	1,099,734	572,228
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	458,962	386,235
საგადასახადო ხარჯები	419,786	326,027
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	198,668	-
იჯარა	119,994	40,852
დაზღვევა	107,176	41,807
კომუნალური ხარჯები	56,453	39,848
ბანკის მომსახურების ხარჯები	21,358	40,781
საწვავი	-	35,142
სხვა ხარჯები	272,573	265,462
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9,538,693	2,547,784

9. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) წმინდა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ფინანსური შემოსავალი	143,140	336,091
საპროცენტო შემოსავალი	-	216,688
საპროცენტო შემოსავალი (საიჯარო მოთხოვნა)	113,548	119,403
შემოსავალი დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტიდან	29,592	-
ფინანსური ხარჯი	(4,165,935)	(3,293,544)
საპროცენტო ხარჯი (სესხი)	(4,000,859)	(3,042,295)
საპროცენტო ხარჯი (იჯარა)	(90,049)	(251,249)
სესხის საკომისიო და ჯარიმები	(75,027)	-
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	(4,022,795)	(2,957,453)

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	2,373,556	479,770
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	798,061	733
მიღებული სესხი	1,257,662	301,321
გაცემული სესხი	-	118,229
ფული და ფულის ეკვივალენტები	224,931	14,116
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,959	1,696
საიჯარო ვალდებულებები	57,943	43,675
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	3,197,013	1,509,265
მიღებული სესხი	2,766,735	944,723
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	243,982	295,485
ფული და ფულის ეკვივალენტები	83,921	217,462
საიჯარო ვალდებულებები	56,148	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	46,227	51,595
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(823,457)	(1,029,495)

11. შეწყვეტილი ოპერაციები

2023 წლის განამგლობაში შშობელმა კომპანიამ შეწყვიტა მთლინად გააუქმა საწვავის რეალიზაციის მიმართულება. წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
საწვავის რეალიზაცია	-	16,246,374
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-	(14,830,807)
საოპერაციო მოგება	-	1,415,567
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(1,102,090)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-	(1,828,717)
კომუნალური ხარჯები	-	(223,127)
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	-	(115,588)
საწვავი	-	(83,825)
სხვა	-	(179,147)
წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	(2,116,927)

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავტო გასამართი სადგურები	სატვირთო და სხვა ავტომობილები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ნერგები	სამშენებლო აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი, 2022	2,765,070	9,114,444	1,391,811	4,175,850	2,305,850	2,686,970	623,246	2,603,615	-	-	1,444,887	27,111,743
შემოსვლა	25,000	80,378	58,595	-	258,870	289,188	530,057	34,516	1,835,019	956,243	20,324	4,088,190
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებაში	-	-	-	(4,175,850)	-	-	-	-	-	-	-	(4,175,850)
ტრანსფერი გასაყიდად გამიზნულ სხვა აქტივებში	-	-	-	-	(119,897)	(230,873)	-	-	-	-	(44,822)	(395,592)
ტრანსფერი	-	447,238	-	-	-	-	(422,364)	-	-	-	-	24,874
გასვლა	(300)	-	-	-	(23,129)	-	(324,056)	-	-	-	-	(347,485)
31 დეკემბერი, 2023	2,789,770	9,642,060	1,450,406	-	2,421,694	2,745,285	406,883	2,638,131	1,835,019	956,243	1,420,389	26,305,880
შემოსვლა	17,685,110	-	-	-	100,000	148,217	105,083	-	1,376	663,359	150,564	18,853,709
გასვლა	(5,850,792)	(601,586)	-	-	(369,058)	(176,987)	-	(387,392)	(100,006)	-	(301,348)	(7,787,169)
31 დეკემბერი, 2024	14,624,088	9,040,474	1,450,406	-	2,152,636	2,716,515	511,966	2,250,739	1,736,389	1,619,602	1,269,605	37,372,420
დაგროვილი ცვეთა												
31 დეკემბერი 2022	-	(3,298,805)	(606,556)	(1,714,665)	(976,713)	(1,540,991)	-	(208,833)	-	-	(689,921)	(9,036,484)
ცვეთის ხარჯი	-	(332,391)	(12,739)	-	(201,270)	(377,726)	-	-	(89,947)	(23,675)	(146,047)	(1,183,795)
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებაში	-	-	-	1,714,665	-	-	-	-	-	-	-	1,714,665
ტრანსფერი სხვა აქტივებში	-	-	-	-	(111,025)	(105,927)	-	-	-	-	(18,127)	(235,079)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	5,669	-	-	-	-	-	-	5,669
31 დეკემბერი 2023	-	(3,631,196)	(619,295)	-	(1,283,339)	(2,024,644)	-	(208,833)	(89,947)	(23,675)	(854,095)	(8,735,024)
ცვეთის ხარჯი	-	(300,712)	(27,593)	-	(115,156)	(277,022)	-	-	(251,507)	(168,081)	232,895	(907,176)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	332,543	-	-	211,318	136,419	-	-	5,759	-	-	686,039
31 დეკემბერი 2024	-	(3,599,365)	(646,888)	-	(1,187,177)	(2,165,247)	-	(208,833)	(335,695)	(191,756)	(621,200)	(8,956,161)
ნეტო საბალანსო ღირებულება												
31 დეკემბერი 2022	2,765,070	5,815,639	785,255	2,461,185	1,329,137	1,145,979	623,246	2,394,782	-	-	754,966	18,075,259
31 დეკემბერი 2023	2,789,770	6,010,864	831,111	-	1,138,355	720,641	406,883	2,429,298	1,745,072	932,568	566,294	17,570,856
31 დეკემბერი 2024	14,624,088	5,441,109	803,518	-	965,459	551,268	511,966	2,041,906	1,400,694	1,427,846	648,405	28,416,259

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით/გირათი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. იპოთეკით დატვირთული ქონების თვითღირებულება ანგარიშგების თარიღებისთვის შეადგენს 2,293,856 ლარს.

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	221,735	1,683,981	2,790,147
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	-	-	180,520
ცვეთა	-	(286,605)	(778,167)
შენყვებილი იჯარა	-	(1,175,641)	(312,964)
მოდიფიკაცია	824,003	-	(195,555)
ნაშთი წლის ბოლოს	1,045,738	221,735	1,683,981

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

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,123,517	3,131,512	4,382,161
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	-	-	180,520
საპროცენტო ხარჯი	90,049	251,249	335,165
საიჯარო გადასახადი	(314,020)	(722,086)	(1,058,529)
გადაფასების ეფექტი	24,154	(43,675)	(180,298)
შენყვებილი იჯარა	-	(1,493,483)	(331,952)
მოდიფიკაცია	824,003	-	(195,555)
ნაშთი წლის ბოლოს	1,747,703	1,123,517	3,131,512

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	178,916	633,601	630,498
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	1,568,787	489,916	250,104
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,747,703	1,123,517	3,131,512

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. საწარმოთა გაერთიანება

2024 წლის 27 დეკემბერს ჯგუფმა შეეძინა შპს „სიტი გაიდ“-ის დამატებით 23,5% წილი, რომელიც ეწევა სამშენებლო საქმიანობას, შესყიდვის თარიღით კომპანიის (შპს „სიტი გაიდ“) მთლიანი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალური ღირებულება შეადგენს 2,151,191 ლარს; ხოლო გარიგების ფასი 2,427,892 ლარის და შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი არის 276,700 ლარი.

აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	11,834,317
მარაგები	427,967
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,130
ფული და ფულის ეკვივალენტები	240,423
სულ აქტივები	12,514,838
საგადასახადო ვალდებულებები	(192,444)
მიღებული სესხები.	(11,537,766)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,366,563
სულ ვალდებულებები	(10,363,647)
მთლიანი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები რეალური ღირებულებით	2,151,191
შეძენის ფასი	2,427,892
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	276,700

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავტო გასამართი სადგურები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი, 2022	8,392,244	22,975,573	-	-	31,367,817
შემოსვლა	597,044	4,321,149	157,413	2,212,963	7,288,569
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებიდან	-	-	4,175,850	-	4,175,850
გასვლა	(247,000)	-	-	-	(247,000)
31 დეკემბერი, 2023	8,742,288	27,296,722	4,333,263	2,212,963	42,585,236
შემოსვლა	630,765	-	-	3,299,084	3,929,849
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებიდან	-	-	-	-	-
გასვლა	(350,000)	(244,281)	(126,653)	-	(720,934)
31 დეკემბერი, 2024	9,023,053	27,052,441	4,206,610	5,512,047	45,794,151
დაგროვილი ცვეთ					
31 დეკემბერი 2022	-	(4,906,745)	-	-	(4,906,745)
ცვეთის ხარჯი	-	(786,658)	(165,124)	-	(951,782)
ტრანსფერი ძირითადი საშუალებიდან	-	-	(1,714,665)	-	(1,714,665)
31 დეკემბერი 2023	-	(5,693,403)	(1,879,789)	-	(7,573,192)
ცვეთის ხარჯი	-	(776,155)	(148,994)	-	(925,149)
გასვლა	-	143,437	97,973	-	241,410
31 დეკემბერი 2024	-	(6,326,121)	(1,930,810)	-	(8,256,931)
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2022	8,392,244	18,068,828	-	-	26,461,072
31 დეკემბერი, 2023	8,742,288	21,603,319	2,453,474	2,212,963	35,012,044
31 დეკემბერი, 2024	9,023,053	20,726,320	2,275,800	5,512,047	37,537,220

ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ შეუფასებია წლის ბოლოს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საინვესტიციო ქონების ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

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

16. საიჯარო მოთხოვნა

ჯგუფის საიჯარო მოთხოვნა 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,519,187	1,624,705	-
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	-	-	1,624,705
საპროცენტო შემოსავალი	113,548	119,403	-
საიჯარო მოთხოვნა	(231,936)	(224,921)	-
გადაფასების ეფექტი	25,947	-	-
ნაშთი წლის ბოლოს	1,426,746	1,519,187	1,624,705

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებაში

ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით რომლებიც ფუნქციონირებენ საქართველოში:

დასახელება	ინვესტიცია	საოპერაციო საქმიანობა	წილის ფლობა			ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება		
			31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს კერა დეველოპმენტი (05_კერა)	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი	50%	50%	50%	2,440,382	2,673,404	1,597,534
შპს კასლეთი 1	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	22.5%	23%	23%	1,303,790	1,589,859	1,753,787
შპს ცხენისწყალი 2	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	42.5%	43%	0%	543,399	6,500	-
შპს ცხენისწყალი 3	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	42.5%	42.5%	0%	536,237	-	-
შპს ლუჯი თაუერი	ერთობლივი საწარმო	მშენებლობა	50%	50%	50%	526,493	526,493	526,252
შპს შატრო ველი	მეკავშირე საწარმო	ღვინის წარმოება	25%	20%	20%	273,685	285,542	261,854
შპს დელტა გაზი	ერთობლივი საწარმო	საწვავით ვაჭრობა	10%	10%	10%	186,751	193,265	193,265
შპს ომეგა გაზი	ერთობლივი საწარმო	საწვავით ვაჭრობა	35%	35%	35%	169,677	202,728	202,728
შპს სოლარ ვან	ერთობლივი საწარმო	სოლარების პროექტი	42.5%	0%	0%	83,559	-	-
შპს ფოთპეტროლი	მეკავშირე საწარმო	საწვავით ვაჭრობა (ფლობს ერთ აგს-ს რომელსაც იჯარით გასცემს)	40%	40%	40%	34,392	9,140	9,140
შპს ეითიეს საქართველო	ერთობლივი საწარმო	მონაცემთა ბაზები	50%	50%	0%	8,800	-	-
შპს ცხენისწყალი 4	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	42.5%	43%	0%	-	-	-
შპს არქი რივერსაიდი	ერთობლივი საწარმო	სამშენებლო ბიზნესი	50%	50%	50%	-	-	-
შპს ცხენისწყალი 1	ერთობლივი საწარმო	ჰესის მშენებლობა	42.5%	0%	0%	-	-	-
სულ						6,107,165	5,486,931	4,544,560

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. ინვესტიციები ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებაში (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც ნაჩვენებია მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებში 2024, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ერთობლივი საწარმოები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე აქტივები	10,511,407	8,193,213	10,546,049
გრძელვადიანი აქტივები	28,302,861	26,619,078	3,742,647
მიმდინარე ვალდებულებები	4,006,417	27,450,488	5,739,013
გრძელვადიანი ვალდებულებები	27,272,749	1,610,179	-
წმინდა აქტივები	7,535,102	5,751,625	8,549,683
შემოსავალი	2,171,662	8,414,665	3,902,535
ხარჯი	(4,215,697)	(3,842,805)	(4,267,109)
მთლიანი სრული ზარალი	(2,044,035)	4,571,860	(364,574)

მეკავშირე საწარმოები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე აქტივები	318,560	848,789	438,146
გრძელვადიანი აქტივები	1,239,862	1,280,831	1,370,294
მიმდინარე ვალდებულებები	1,269,757	1,357,613	1,579,342
წმინდა აქტივები	288,665	772,007	229,098
შემოსავალი	389,972	274,832	309,980
ხარჯი	(480,266)	(383,196)	(412,314)
მთლიანი სრული მოგება	(90,294)	(108,364)	(102,334)

18. მარაგები

მარაგები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაუმთავრებელი წარმოება	31,142,825	17,947,123	
ღვინო	1,208,105	892,189	717,905
მასალა და ნედლეული	463,024	169,713	
სარემონტო მასალები	169,612	169,611	169,612
სათადარიგო ნაწილები	62,221	62,260	73,067
საწვავი	13,007	11,828	732,327
ნუში	-	758,128	
სხვა	96,525	69,750	75,568
33,155,319	20,080,602	1,768,479	

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

19. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები			
საიჯარო მოთხოვნები	3,009,107	4,035,312	1,623,732
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	133,622	171,715	244,666
დეპოზიტი	1,122,720	-	-
წილების რეალიზაციიდან მოთხოვნა	-	-	2,837,100
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	14,650
სხვა მოთხოვნები	247,590	239,877	399,375
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(3,863,112)	(628,784)	(1,243,073)
	649,927	3,818,120	3,876,450
არაფინანსური მოთხოვნები			
გადახდილი ავანსები	6,068,427	5,016,060	453,550
	6,068,427	5,016,060	453,550
სულ მოთხოვნები	6,718,354	8,834,180	4,330,000

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
ნაშთი 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	(628,784)	(1,243,073)	(1,213,420)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(3,365,789)	614,289	(29,653)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების აღდგენა	131,461	-	-
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(3,863,112)	(628,784)	(1,243,073)

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

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

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

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
უძრავი ქონება	527,164	549,724	540,191
გადასაცემი ქონება	-	-	744,122
გასაყიდად გამიზნული აქტივები	-	160,512	-
სულ სხვა აქტივები*	527,164	710,236	1,284,313

უძრავი ქონება შედგება გასაყიდად გამიზნული საცხოვრებელი ფართებისა და ავტოფარეხებისგან, ხოლო გადასაცემი ქონება მშობელი კომპანიის მხრიდან შვილობილი კომპანიის მშენებარე კონსტრუქციისგან, რომლის გადაცემაც გახორციელდა 2024 წელს.

21. გაცემული სესხები

გაცემული სესხი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს შემდეგს:

მოკლევადიანი გაცემული სესხები	ვალუტა	2024	2023
შპს სიტი გაიდ (ძირი)	აშშ დოლარი	-	5,543,736
შპს სიტი გაიდ (მისაღები პროცენტი)	აშშ დოლარი	-	218,247
სულ გაცემული სესხი		-	5,761,983

სესხის მოძრაობა:	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	5,761,983	-
ფულადი ნაკადები:		
სესხის გაცემა	-	5,427,066
არაფულადი ნაკადები:		
სესხის ელიმინირება შვილობილი საწარმოს წილის შესყიდვის შედეგად	(5,761,983)	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	216,688
საკურსო სხვაობების წმინდა ეფექტი	-	118,229
31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,761,983

22. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	1,172,082	1,361,146	205,342
ფული გზაში*	1,009,316	-	95,585
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	328,232	65,845	70,701
ფული სალაროში	-	5,127	26,592
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,509,630	1,432,118	398,220

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

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. მიღებული სესხები

ჯგუფის მიღებული სესხები 2024, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

მიღებული სესხები	ვალუტა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი სესხები	ლარი	801,133	1,044,305	1,441,941
გრძელვადიანი სესხები	აშშ დოლარი	34,196,930	18,827,154	16,715,317
გრძელვადიანი სესხები	ევრო	18,557,014	22,629,348	3,693,129
სულ გრძელვადიანი სესხები		53,555,077	42,500,807	21,850,387
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	ლარი	320,844	401,103	117,433
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	აშშ დოლარი	1,330,372	1,068,236	930,799
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	ევრო	2,004,528	1,951,029	138,990
მოკლევადიანი სესხები	ლარი	6,531,221	1,486,811	4,040,263
მოკლევადიანი სესხები	აშშ დოლარი	142,809	-	25,457
სულ მოკლევადიანი სესხები		10,329,774	4,907,179	5,252,942
გადასახდელი პროცენტი		867,961	158,727	-
სულ სესხები		64,752,812	47,566,713	27,103,329

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

ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას:

	2024	2023	2022
1 იანვარი	47,566,713	27,103,329	29,816,174
ფულადი ნაკადები:			
ათვისება	39,602,440	41,834,985	23,709,387
დაფარვა	(23,830,042)	(22,128,761)	(22,413,389)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(4,096,231)	(2,928,537)	(2,524,928)
არაფულადი ნაკადები:			
პერიოდში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	4,000,859	2,726,883	1,922,135
მარაგებზე დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	-	315,412	-
საკურსო სხვაობის ეფექტი	1,509,073	643,402	(3,406,050)
31 დეკემბერი	64,752,812	47,566,713	27,103,329

24. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარებით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,874,042	1,706,843	470,866
გადასახდელი ხელფასები	7,575	8,141	99,440
სხვა ვალდებულებები	89	184,483	111,581
	2,881,706	1,899,467	681,887
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	16,419,076	6,135,941	463,553
	16,419,076	6,135,941	463,553
სულ ვალდებულებები	19,300,782	8,035,408	1,145,440

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

25. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის, ჯგუფს ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 5,905,779 ლარის ოდენობით (2023 წელს 5,485,779 ლარი; საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას ჯგუფის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან ისარგებლონ ჯგუფში მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით. გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს ჯგუფის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა.

2024-2023 წლებში დივიდენდები არ გაცხადებულა და არც განაწილებულა.

26. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

სასამართლო დავები

2024;2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

27. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

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

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნებიარის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

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

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები**

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

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	308,078	294,681	270,994
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოებში	5,799,087	5,192,250	4,273,566
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	6,718,354	8,834,180	4,330,000
გაცემული სესხები	-	5,761,983	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,509,630	1,432,118	398,220
სულ ფინანსური აქტივები	15,335,149	21,515,212	9,272,780
საიჯარო ვალდებულებები	1,747,703	1,123,517	3,131,512
მიღებული სესხები	64,752,812	47,566,713	27,103,329
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,300,782	8,035,408	1,145,440
სულ ფინანსური ვალდებულებები	85,801,297	56,725,638	31,380,281

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

- **დონე 1:** აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- **დონე 2:** თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- **დონე 3:** არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება;

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

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

პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის.

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს ფიქსირებული ან მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

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

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

კაპიტალის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

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

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	6,718,354	8,834,180	4,330,000
გაცემული სესხები	-	5,761,983	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	2,509,630	1,426,991	371,628
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	9,227,984	16,023,154	4,701,628

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

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

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

სავალუტო რისკი

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2024	ევრო	აშშ დოლარი	გირვანქა სტერლინგი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,632,340	-	3,632,340
ფული და ფულის ეკვივალენტები	42,879	91,817	-	134,696
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	42,879	3,724,157	-	3,767,036
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
საიჯარო ვალდებულებები		1,038,912	-	1,038,912
მიღებული სესხები	20,561,542	35,670,111	-	56,231,653
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		17,255,388	-	17,255,388
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,561,542	53,964,411	-	74,525,953
ღია სავალუტო პოზიცია	(20,518,663)	(50,240,254)	-	(70,758,917)

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

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

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**სავალუტო რისკის მგრძნობელობა**

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

მოგება / ზარალი	დოლარის ეფექტი 2024		ევროს ეფექტი 2024		ფუნტის ეფექტი 2024	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(10,048,051)	10,048,051	(4,103,733)	4,103,733	-	-
	დოლარის ეფექტი 2023		ევროს ეფექტი 2023		ფუნტის ეფექტი 2023	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(4,528,804)	4,528,804	(3,036,583)	3,036,583	(138)	138
	დოლარის ეფექტი 2022		ევროს ეფექტი 2022		ფუნტის ეფექტი 2022	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(3,186,364)	3,186,364	(766,404)	766,404	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

31 დეკემბერი, 2024	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,300,782	-	19,300,782
საიჯარო ვალდებულებები	178,916	1,568,787	1,747,703
სესხები	11,197,735	53,555,077	64,752,812
სულ	30,677,433	55,123,864	85,801,297

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,035,408	-	8,035,408
საიჯარო ვალდებულებები	633,601	489,916	1,123,517
სესხები	5,065,906	42,500,807	47,566,713
სულ	13,734,915	42,990,723	56,725,638

შპს „იბერკომპანი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,145,440		1,145,440
საიჯარო ვალდებულებები	630,498	2,501,014	3,131,512
სესხები	5,252,942	21,850,387	27,103,329
სულ	7,028,880	24,351,401	31,380,281

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

28 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2024;2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

	კავშირი	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
გაცემული სესხები	მეკავშირე საწარმო		5,761,983	-
მიღებული სესხები	სხვა	1,507,221	1,507,221	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	-	-	3,082,885

	კავშირი	2023	2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	481,791	(652,614)	(724,588)
სხვა წმინდა შემოსავალი	მეკავშირე საწარმო	-	-	3,116
საპროცენტო ხარჯი	სხვა	151,135	20,904	-
საპროცენტო შემოსავალი	მეკავშირე საწარმო	-	216,688	-

29 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- ჯგუფმა თიბისი ბანკისგან აიღო სესხი 975,015 ლარის ოდენობით, ხოლო დაფარა თიბისი ბანკისგან აღებული სესხი 1,403,729 ლარის ოდენობით;
- ჯგუფმა საქართველოს ბანკისგან აიღო სესხი 8,819,541 ლარის ოდენობით, ხოლო დაფარა საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხი 623,724 ლარის ოდენობით,
- ჯგუფმა სესხი აიღო ბაზის ბანკისგან 817,749 ლარის ოდენობით, ხოლო დაფარა ბაზის ბანკისგან აღებული სესხი 618,118 ლარის ოდენობით;
- ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 215 000 ლარის ოდენობით

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

იბერკომპანი

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

ჯგუფის განვითარების გეგმები

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

იბერკომპანის 100%-იანი დამფუძნებელია ფ/პ გოჩა ენუქიძე. ჯგუფს მართავს 100%-იანი წილის მმართველია ლევან დიასამიძე, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იბერკომპანის ინვესტიციები მოიცავს მომდევნო ერთეულებს:

- შპს იბერპესი - 100% წილი
- შპს იბერვანი - 100% წილი
- შპს ჰოუმმარტი - 100% წილი
- შპს გალაქსი ინვესტი - 100% წილი
- შპს ბაუპაუს ჯგუფი - 100% წილი
- შპს ბაუპაუს ქონსტრაქშენი - 100% წილი
- შპს აისი სოლარი - 100% წილი
- შპს გუდამაყარი ჰესი - 100% წილი
- შპს მარნეული ალმონდს - 90% წილი
- შპს საბურთალოს ბაზარი 2012 - 60% წილი
- შპს არქი რივერსაიდი - 50% წილი
- შპს კერა დეველოპმენტი - 50% წილი
- შპს ლუჯი თაუერი - 50% წილი
- შპს ეითიეს საქართველო - 50% წილი
- შპს სიტი გაიდ - 69.5% წილი
- შპს ფოთპეტროლი - 40% წილი
- შპს ომეგა გაზი - 35% წილი
- შპს კასლეთი 1 - 22.5% წილი
- შპს შატრო ველი - 20% წილი
- შპს დელტა გაზი - 10% წილი
- შპს ცხენისწყალი 1 - 42.5%
- შპს ცხენისწყალი 2 - 42.5%
- შპს ცხენისწყალი 3 - 42.5%
- შპს ცხენისწყალი 4 - 42.5%
- შპს საკაურა ჰესი - 100%
- შპს სოლარ ვან - 42.5%

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- უძრავი ქონების იჯარით გაცემა, კომერციული ფართების მშენებლობა და შემდგომში იჯარით გაცემა;
- ჰესების მშენებლობა და შემდგომ ელექტროენერგიის გამომუშავება/რეალიზაცია;
- ღვინის წარმოება;
- საცხოვრებელი კომპლექსების მშენებლობა

ჯგუფს აქვს ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა.

2024 წელს დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა ჯგუფში შეადგენდა 150 თანამშრომელს (2023 150 კაცი). შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც აგს-ების თანამშრომლების მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მათ ანაზღაურების მოცულობაზე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს ჯანმრთელობის დაზღვევით.

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

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2.1 ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ROA - წმინდა შემოსავალი შეფარდებული მთლიან აქტივებთან	-7%	3%
ROE - წმინდა შემოსავალი შეფარდებული მთლიან კაპიტალთან	-18%	5%

2.2 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	2024	2023 * გადაანგარიშებული
ამონაგები	12,080,572	7,989,022
რელიზაციის თვითღირებულება	-3,826,120	-1,849,120
საერთო მოგება	8,254,452	6,139,902
გაყიდვის დანახარჯები	-157,001	-359,681
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-9,538,693	-2,547,784
სხვა წმინდა შემოსავალი	274,304	402,659
საოპერაციო მოგება	-1,166,938	3,635,096
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) წმინდა	-4,022,795	-2,957,453
წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	-823,457	-1,029,495
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	-148,494	2,473,974
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	-6,161,684	2,122,122
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	-6,161,684	2,122,122
შეწყვეტილი ოპერაციები		
წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-2,116,927
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-6,161,684	5,195
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-6,161,684	5,195

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

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

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

4.1 საოპერაციო რისკები

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

4.2 საკრედიტო რისკები

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

ჯგუფი სრულად ქმნის რეზერვს 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე აქტივებზე.

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

4.3 სავალუტო და ნავთობის შესყიდვის რისკები

სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი.

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

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

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

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

4.4 უკრაინაში მიმდინარე საომარ მოქმედებებთან დაკავშირებული რისკი

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

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

5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი მუდამ ფიქრობს განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. ჯგუფი გეგმავს აქტიურად განავითაროს ჰესების მიმართულება.

დირექტორი _____

ლევან დიასამიძე

10 სექტემბერი 2025

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

4.1 საოპერაციო რისკები

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

4.2 საკრედიტო რისკები

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

ჯგუფი სრულად ქმნის რეზერვს 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე აქტივებზე.

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

4.3 სავალუტო და ნავთობის შესყიდვის რისკები

სავალუტო და შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასის ცვლილების რისკი.

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

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

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

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

4.4 უკრაინაში მიმდინარე საომარ მოქმედებებთან დაკავშირებული რისკი

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

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

5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი მუდამ ფიქრობს განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. ჯგუფი გეგმავს აქტიურად განავითაროს ჰესების მიმართულებით.

დირექტორი

10 სექტემბერი 2025

ლევან დიასამიძე