

შპს იბერია

შპს იბერია

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს იბერია

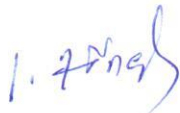
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                        |   | 2024 წელი | 2023 წელი |
|----------------------------------------|---|-----------|-----------|
| აქტივები                               |   | ლარი      | ლარი      |
| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 6 | 208930    | 18514     |
| სავაჭრო მოთხოვნები                     | 5 | 1145      | 1 351     |
| გადახდილი ავანსები                     |   | 10872     | 10 747    |
| საქონელი                               | 4 |           |           |
| ძირითადი საშუალებები                   | 3 | 2 248 008 | 2 259 799 |
| სულ აქტივები                           |   | 2 468 955 | 2 290 411 |
| ვალდებულებები                          |   |           |           |
| სავაჭრო ვალდებულებები                  | 7 | 10885     | 9083      |
| საგადასახადო ვალდებულებები             |   | 4831      | 2727      |
| მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები     |   | 587956    | 676333    |
| სხვა ვალდებულებები                     |   |           | 64        |
| სულ ვალდებულებები                      |   | 603 672   | 688 207   |
| საკუთარი კაპიტალი                      |   |           |           |
| საწესდებო კაპიტალი                     |   | 20552     | 20552     |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები   |   | 19944     | 19944     |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი          |   | 1 824 787 | 1 561 708 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                  |   | 1 865 283 | 1 602 204 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები |   | 2 468 955 | 2 290 411 |

შპს იბერია

დირექტორი:

სერგო მწითურიძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                                           |          | 2024 წელი        | 2023 წელი        |
|-----------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                     |          |                  |                  |
| მომსახურებიდან                                            | 8        | 596 234          | 564 261          |
| საქონლის გაყიდვიდან                                       |          |                  | 259 953          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                     |          | 0                | -2 129           |
| <b>საერთო მოგება</b>                                      | <b>8</b> | <b>596 234</b>   | <b>822 085</b>   |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                  |          | -139 059         | -151 305.00      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      |          | -13 852          | -18 318.00       |
| იჯარის ხარჯი                                              |          | 0                | 0                |
| საპროცენტო ხარჯი                                          |          | -41 750          | -65 072.00       |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                  | 9        | -148 227         | -162 026         |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                             |          | <b>-342 888</b>  | <b>-396 721</b>  |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                  |          | <b>253 346</b>   | <b>425 364</b>   |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება                         |          |                  |                  |
| სხვა შემოსავალი დადებითი საკურსო                          |          | 69 251.00        | 346 509.00       |
| სხვა გასავალი უარყოფითი საკურსო საკურსო                   |          | -59 518          | -44 890          |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი  |          | 263 079          | 726 983          |
| ოპერაციებიდან                                             |          |                  |                  |
| მოგების გადასახადი                                        |          |                  |                  |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                    |          | <b>263 079</b>   | <b>726 983</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                     |          |                  |                  |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                        |          |                  |                  |
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) |          | 1 602 204        | 875 221          |
| განაწილება მეაკუთრეებზე                                   |          |                  |                  |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                 |          |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>     |          | <b>1 865 283</b> | <b>1 602 204</b> |

შპს იბერია

დირექტორი:

სერგო მწითურძე



შპს იბერია

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

|                                                          | 2024 წელი      | 2023 წელი      |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          | 180 683        | -551974        |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        |                | 0              |
| წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან           |                | 0              |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>180 683</b> | <b>-551974</b> |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                                   | 9 733          | 301619         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში              | 18 514         | 268 869        |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>208 930</b> | <b>18 514</b>  |

შპს იბერია

დირექტორი:  
სერგო მწითურიძე

1. 7. 2025

## შპს იბერია

შპს იბერია - დაარსდა 1997 წლის 10 სექტემბერს. საიდენტიფიკაციო კოდია 202054114.

**ძირითადი საქმიანობა** - საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა** - კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, მ. წინამძღვრიშვილის 133.

**ანგარიშგების ვალუტა** - წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

**კომპანიის დირექტორია** - სერგო მწითურიძე 01026003169, საქართველოს მოქალაქე, / ერთპიროვნული.

**ანგარიშსწორების ფორმა** - კომპანია იყენებს როგორც ნაღდ ანგარიშსწორებას ასევე საბანკო მომსახურებას

### 1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.** მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

**ძირითადი საშუალებები.** ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

**ცვლა.** ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

|                              | სასარგებლო<br>გამოყენების<br>წლებში: | ვადა |
|------------------------------|--------------------------------------|------|
| კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა | 5 – 10                               |      |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი      | 5 – 10                               |      |
| სატრანსპორტო საშუალებები     | 5 – 10                               |      |
| სხვა ძირითადი საშუალებები    | 5 – 10                               |      |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. 2017 წლიდან საწარმოების დაბეგვრის ესტონურ მოდელზე გადასვლამ ფაქტობრივად გააუქმა მოგების გადასახადი მოგების საწარმოში დატოვებისა და მისი მესაკუთრეებზე არგანაწილების შემთხვევაში. ესტონური მოდელს შესაბამისად მოგებით დაბეგვრას დაექვემდებარა მხოლოდ გარკვეული ოპერაციები, რაც განსაზღვრულია სსკ-ის (საქართველოს საგადასახადო კოდექსი) შესაბამისად.

**გადახდილი ავანსები** ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ზოგადად, ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. საწარმოს შემთხვევაში ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე ეროვნული და უცხოური ვალუტით არსებულ ფულად სახსრებს, რომელიც გადაფასებულია 2024 წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

**საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

**ღივიღენდები.** ღივიღენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და

ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. კომპანიას გააჩნია როგორც დღგ-ის 18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი.

**სესხები.** სესხები, აღირიცხება თვითღირებულებით. გადაფასება მომხდარია წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსების მიხედვით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

**უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.8068               | 2.6894               |
| ლარი/1 ევრო       | 2.9306               | 2.9753               |

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

**ჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

**მოქმედი საწარმოს პრინციპი.** მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

შპს იბერია  
ს/კ 202045114

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

|                                   | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობა     | ავჯი და სხვა<br>ინვენტარი | კომპიუტერული<br>ტექნიკა | სხვა ძირითადი<br>საშუალებები | სულ     |
|-----------------------------------|--------------------|------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|---------|
| ღირებულება 31 დეკემბერი 2022      | 236                | 298 034    | 2 654                     | 3 712                   | 521                          | 305 157 |
| შესყიდვა                          |                    |            |                           |                         |                              | 720     |
| რეალიზაცია                        |                    | -2765.52   |                           |                         |                              | -2 766  |
| ღირებულება 31 დეკემბერი 2023      | 236                | 295 268    | 3 374                     | 3 712                   | 521                          | 302 875 |
| შესყიდვა                          |                    |            |                           | 2068                    |                              | 2 068   |
| რეალიზაცია                        |                    |            |                           |                         |                              | 0       |
| ღირებულება 31 დეკემბერი 2024      | 236                | 295 268    | 3 374                     | 5 780                   | 521                          | 304 943 |
| დაბროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022 |                    | -19 578    | -633                      | -1 675                  |                              | -21 887 |
| ცვეთის ხარჯი                      |                    |            |                           |                         | 0                            | 0       |
| რეალიზაცია                        |                    |            |                           |                         |                              | 0       |
| დაბროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023 |                    | -16 109    | -534                      | -1 675                  | 0                            | -18 318 |
| ცვეთის ხარჯი                      |                    |            |                           |                         | 0                            | 0       |
| რეალიზაცია                        |                    |            |                           |                         |                              | 0       |
| დაბროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024 |                    | -12 979    | -441                      | -432                    | 0                            | -13 852 |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება       |                    |            |                           |                         |                              | 0       |
| 31 დეკემბერი 2022                 | 236                | 278 456    | 2 020                     | 2 037                   | 521                          | 283 270 |
| 31 დეკემბერი 2023                 | 236                | 259 581.39 | 2 206.72                  | 361.27                  | 521.00                       | 262 906 |
| 31 დეკემბერი 2024                 | 236                | 246 602    | 1 766                     | 1 997                   | 521                          | 251 122 |

შპს იბერია

ს/კ 202054114

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

#### 4. მარაგები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                     | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| საქონელი            | 0                    | 0                    |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>             |

#### 5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                               | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები            | 1145              | 1351              |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b> | <b>1145</b>       | <b>1351</b>       |

#### 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                      | 31 დეკემბერი<br>2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ეროვნული ვალუტა სალაროში             | 18283                | 45                   |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში      | 230                  | 208884               |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში       | 1                    | 0                    |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტი</b> | <b>18514</b>         | <b>208930</b>        |

კომპანიის ფული ბანკში განთავსებულია სს ზირაათ ბანკისა და სს იშბანკის საბანკო ანგარიშებზე.

#### 7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                    | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი<br>2023 |
|------------------------------------|-------------------|----------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 10885             | 9083                 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 0                 | 0                    |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 4831              | 2727                 |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    | 587956            | 676333               |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>603672</b>     | <b>688207</b>        |

შპს იბერია

ს/კ 202054114

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

#### 8. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი 2024 და 2023 წელს შედგება :

|                                                               | 2024 წელი     | 2023 წელი     |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავალი მომსახურებიდან დღგ-ით დასაბეგრი                    | 596234        | 564261        |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან დღგ-ით დასაბეგრი                     |               | 259953        |
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან დღგ-ისაგან განთავისუფლებული | -             |               |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                         | <b>596234</b> | <b>824214</b> |

#### 9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წელს შედგება:

|                                                       |                |                |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები                  |                |                |
| საპენსიო დანარიცხები                                  | 574            | 708            |
| საკანცელარიო ხარჯები                                  | 298            | 374            |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                  | 109 793        | 105 859        |
| კომპიუტერის ხარჯები                                   | 25             | 0              |
| საკონსულტაციო ხარჯები                                 | 15 254         | 15 254         |
| სხვა საგადასახადო ხარჯები                             | 3 417          |                |
| საბანკო ხარჯები                                       | 609            |                |
| სხვა საერთო ხარჯები                                   | 18 257         | 39 831         |
| <b>სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>148 227</b> | <b>162 026</b> |

#### 10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის

საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

#### 11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

**12. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან არ გააჩნია.

**13. შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.