

ფინანსური ანგარიშგება და პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ შპს იბერია ორბის თხილი

2024 წლის 27 ივნისიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8



Grant Thornton

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანთ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი-0162

ი.მოსაშვილის ქუჩა, N24

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi-0162,

24, I.Mosashvili Str.

T.: + 995 322 604 406

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს „იბერია ორბის თხილი“-ის მენეჯმენტს

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „იბერია ორბის თხილი“-ს (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაცია თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციისგან.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“- შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ჩვენ დავიცავით სათანადო ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვვალდება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

თამთა ნუცუბიძე,

გარიგების პარტნიორი,

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის N- SARAS-A-917712)

თბილისი, საქართველო

17 ნოემბერი, 2025 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	2,240,609
არამატერიალური აქტივები		5,362
		2,245,971
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	5	2,500,586
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	12,366
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	7	267,321
		2,780,273
სულ აქტივები		5,026,244
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი	11	3,688,000
აკუმულირებული ზარალი		(355,309)
		3,332,691
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	8	1,045,533
		1,045,533
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	20,700
სესხები	8	627,320
		648,020
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,026,244

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2025 წლის 17 ნოემბერს.

მიხაილ ფაერმან

დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 8-26 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

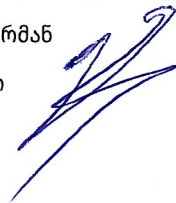
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	2,240,609
არამატერიალური აქტივები		5,362
		2,245,971
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	5	2,500,586
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	12,366
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	7	267,321
		2,780,273
სულ აქტივები		5,026,244
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
საწესდებო კაპიტალი	11	3,688,000
აკუმულირებული ზარალი		(355,309)
		3,332,691
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	8	1,045,533
		1,045,533
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	20,700
სესხები	8	627,320
		648,020
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,026,244

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2025 წლის 17 ნოემბერს.

მიხაილ ფაერმან

დირექტორი



თანდართული შენიშვნები 8-26 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი		2024 წლის 27 ივნისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის
	შენიშვნა	
შემოსავალი		2,894,179
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(2,977,728)
საერთო მოგება		(83,549)
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(10,510)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(161,973)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(256,032)
ფინანსური ხარჯები	14	(36,803)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(62,474)
ზარალი, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(355,309)
პერიოდის ზარალი		(355,309)
მთლიანი სრული ზარალი საანგარიშგებო პერიოდისთვის		(355,309)

თანდართული შენიშვნები 8-26 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2024 წლის 27 ივნისი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (შენიშვნა 11)	3,688,000	-	3,688,000
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	3,688,000	-	3,688,000
პერიოდის ზარალი	-	(355,309)	(355,309)
პერიოდის მთლიანი სრული ზარალი	-	(355,309)	(355,309)
2024 წლის 31 დეკემბერი	3,688,000	(355,309)	3,332,691

თანდართული შენიშვნები 8-26 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართული ლარი

2024 წლის 27
ივნისიდან 31
დეკემბრის ჩათვლით
პერიოდისთვის

	შენიშვნა	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		2,814,830
გადასახადების დაბრუნება		44,775
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული		(5,231,495)
მომსახურებისთვის გადახდილი ფული		(231,981)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასები		(37,500)
მივლინების ხარჯები		(25,772)
გადახდილი საბანკო მომსახურების საკომოსიოები		(19,951)
სხვა გადახდები		(1,801)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,688,895)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,275,665)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,275,665)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტები	22	(36,677)
მიღებული სესხები	22	3,251,401
სესხების დაფარვა	22	(1,638,416)
მიღებული ფული საწესდებო კაპიტალის შევსებიდან	11	3,688,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		5,264,308
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		299,748
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე		(32,427)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		267,321

თანდართული შენიშვნები 8-26 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს იბერია ორბის თხილი ("კომპანია") (საიდენტიფიკაციო კოდი: 405714222) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2024 წლის 27 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობით. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ნუცუბიძის II მიკრორაიონი, შენობა #8ა, სართული #1, სახლი #4.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა სოფლის მეურნეობის სექტორში, რაც ძირითადად გულისხმობს თხილის შეძენას როგორც შიდა გაყიდვებისთვის, ასევე ექსპორტისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია კონტროლდება შპს იბერია აზვ ორბის („დედა კომპანია“) მიერ რომელიც ფლობს 100%-იან წილს, ჯგუფი ერთობლივად კონტროლდება შპს „სლოვაკ ბიზნეს ჰაუს“ და სააქციო საზოგადოება აზვ-ის მიერ, თითოეულს ეკუთვნოდა 50%-იანი წილის მფლობელობა. შპს „სლოვაკ ბიზნეს ჰაუს“ კონტროლდება შპს „იბერია ინვესტი 2024“-ის მიერ, რომელსაც ეკუთვნის 70%-იანი წილი და წარმოადგენს მშობელ კომპანიას. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლები პირები არიან: ეკატერინე ინსარიძე (50%), დავით ხეჩიკაშვილი (20%), გიორგი ხეჩიკაშვილი (10%), თამარ ხეჩიკაშვილი (10%) და რუსუდან ხეჩიკაშვილი (10%).

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 წლის 27 ივნისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლის პერიოდის განმავლობაში იყო 3 თანამშრომელი.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს პერიოდს 2024 წლის 27 ივნისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარდგენილია დარიცხვის მეთოდით, ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც წარდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი დისკონტირებული ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული), ვინაიდან მენეჯმენტი თვლის, რომ აღნიშნულ ვალუტაში წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უფრო რელევანტურ ინფორმაციას იძლევა მომხმარებლისთვის. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის,

აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და საადრიცხო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-16 მუხლში. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ცოდნაზე მიმდინარე მოვლენებთან დაკავშირებით, რეალური შედეგები შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და თავდაპირველი შეფასებები და დაშვებები შეიცვლება შესაბამის წელში, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ცვლილებების გავლენა განხილულია ქვემოთ.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის სახელწოდება	ძალაში შესვლის თარიღი
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად (ბასს 1-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (ბასს 1-ის შესწორებები)	1 იანვარი 2024
ფასს 7	მომწოდებლის დაფინანსების შეთანხმებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	იჯარის ვალდებულება გაყიდვისა და უკუღიზინგის შემთხვევაში (ფასს 16-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2024

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის არსებული სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ არ არის ძალაში შესული, კომპანიას ჯერ არ დაუწყია მათი დანერგვა.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ, თუ კომპანია კვლავ აგრძელებს ფუნქციონირებას აღნიშნული თარიღისთვის

მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ამ სტანდარტებისა და დამატებების შესაბამისად, რომლებიც ქვემოთ მოცემულია.

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის სახელწოდება	ძალაში შესვლის თარიღი
ბასს 21	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა (ბასს 21-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 9 და 7	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება (ფასს 9-ისა და 7-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 18	ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენა და გამჟღავნება (ფასს 18-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 19	„შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნებები“ (ფასს 19-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2025

3 მატერიალური საადრიცხო პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხება ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობები	- 30 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	- 10 წელი
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	- 5 წელი
ტრანსპორტი	- 15 წელი

ვინაიდან მიწის სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა შეუძლებელია, შესაბამისი საბალანსო ღირებულებები ცვეთას არ ექვემდებარება.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომლებსაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო ვადა, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამორტიზაცია აისახება მოგებაში ან ზარალში ან ემატება სხვა აქტივის ღირებულებას წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

3.4 ძირითადი საშუალებებისა გაუფასურება

გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 მარაგი

მარაგები არის აქტივები, რომლებიც იყიდება ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში ან მასალების ან მარაგების სახით, რომლებიც გამოიყენება წარმოების პროცესში ან მომსახურების გაწევისას. ისეთი ნივთები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, სარეზერვო აღჭურვილობა და მომსახურების აღჭურვილობა, ასევე აღიარებულია მარაგებად, თუ ისინი არ აკმაყოფილებენ ქონებისა და აღჭურვილობის განმარტებას.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა რეალიზებადობა არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, გამოკლებული დასრულების სავარაუდო ხარჯები და გაყიდვის ხარჯები. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მათი არსებულ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობამდე მიყვანის ხარჯებს.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელმძღვრელებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელმძღვრელებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან გაუქმდა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

გარდა იმ სავაჭრო მოთხოვნებისა, რომლებიც არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და ფასს 15-ის თანახმად აღიარებული არიან ტრანზაქციის ფასით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, რომელიც ითვალისწინებს ტრანზაქციის დანახარჯებსაც (სადაც გამოყენებადია).

შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი საკითხის გათვალისწინების საფუძველზე:

- ფინანსური აქტივების მართვისთვის კომპანიას მიერ გამოყენებული ბიზნეს მოდელი
- ფინანსური აქტივიდან, შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა მოგება ან ზარალი, რომლებიც აღიარებულია მოგება-ზარალში, ჩართულია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ პუნქტებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარაჯისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიას ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 17.2 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL)

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება არ არის გათვალისწინებული, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივები შეფასება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს არა ისეთ ბიზნესმოდელში რომლის მიზანია, რომ კომპანიამ მიიღოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები (hold to collect), კატეგორიზდება „რეალური ღირებულებით წარდგენილ ფინანსურ აქტივებად, რომელთა რეალური ღირებულების ცვლილება მოგება-ზარალში აისახება“ (FVTPL). გარდა ამისა, განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ამ კატეგორიის აქტივები იზომება სამართლიანი ღირებულებით, და მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აისახება მოგება-ზარალში. ამ კატეგორიის ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრება აქტიური საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით, ან შეფასების ტექნიკის გამოყენებით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელი“. ახალ არეალში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებულ ხარჯად და FVOCI,

სავაჭრო მოთხოვნები, სახელმწიფოებრივი აქტივები აღიარებული და შეფასებული ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულება და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიას საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2)

ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელმწიფოებრივი ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 6 დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიას ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შენიშვნა 17.2-ში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა სესხის აღება ხდება მესაკუთრისგან. ამ შემთხვევაში განსხვავება სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალში, როგორც კონტრიბუცია კაპიტალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხების ოდენობა განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულებით ნებისმიერი სხვაობა ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალში, პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები დაკავშირებულია სესხებთან არის ფინანსური ხარჯის ნაწილი, გარდა ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შესყიდვასთან, აშენებასთან ან შექმნასთან, რომლებიც კაპიტალიზირდება როგორც ამ აქტივის ნაწილი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.7 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე, მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშებს.

3.8 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

მფლობელებთან განხორციელებული ყველა ოპერაცია ცალკე მუხლად აღირიცხება კაპიტალში.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.9 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო კორექტირებას.

საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი დაბეგრის ახალი მოდელის („მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი“) მიხედვით, მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება განაწილებული მოგება.

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად ბასს 12 ის მოხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.10 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე სააღრიცხვო პერიოდში კომპანიას გაუწია მომსახურება, დაქირავებუ;ო პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.11 შემოსავალი

კომპანიას შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება სპილენძისა და ალუმინის კაბელის გაყიდვიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლის წყარო არის თხილის გაყიდვიდან (როგორც ადგილობრივად, ასევე ექსპორტზე) მიღებული შემოსავალი.

დროის გარკვეული მომენტის დასადგენად, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს დაპირებულ აქტივზე და კომპანია დაფარავს შესასრულებელ ვალდებულებას, კომპანია ითვალისწინებს კონტროლთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენების და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღების უნარს. კონტროლი მოიცავს უნარს, ხელი შეუშალოს სხვა სუბიექტებს აქტივის გამოყენებასა და მისგან სარგებლის მიღებაში.

4 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება					
27 ივნისი, 2024 წელი	-	-	-	-	-
მატება	2,049,599	135,340	13,133	66,663	2,264,735
31 დეკემბერი, 2024 წელი	2,049,599	135,340	13,133	66,663	2,264,735
დაგროვილი ცვეთა					
27 ივნისი, 2024 წელი	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	17,365	4,489	796	1,476	24,126
31 დეკემბერი, 2024 წელი	17,365	4,489	796	1,476	24,126
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2024 წელი	2,032,234	130,851	12,337	65,187	2,240,609

კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენებულია სესხების უზრუნველყოფისთვის (იხილეთ შენიშვნა 8).
ცვეთის ხარჯი მიეკუთვნა ადმინისტრაციულ ხარჯებს და რეალიზებული საქონელისა და მომსახურების თვითღირებულებას (იხილეთ შენიშვნა 13 და 12).

5 მარაგები

ქართული ლარი

2024 წლის 31
დეკემბერი

ნედლეული და მასალები

57,827

დაუმთავრებელი წარმოება

1,503,227

მზა პროდუქცია

939,532

2,500,586

პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული მარაგები შეადგენს 2,707,734 ლარს (იხილეთ შენიშვნა 12).

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი

2024 წლის 31
დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო მოთხოვნები

11,830

11,830

არაფინანსური აქტივები

ავანსები და წინასწარ გადახდები

536

536

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

12,366

თანხები მოკლევადიანია. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უტოლდება მის სამართლიან ღირებულებას.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18 (ა)-ში.

7 ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი

2024 წლის 31
დეკემბერი

ფული სალაროში

165

ფული საბანკო ანგარიშებზე

267,156

267,321

ფულადი სახსრები ვალუტის მიხედვით ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18 (ა)-ში.

8 სესხები

ქართული ლარი

2024 წლის 31 დეკემბერი

მიმდინარე

გრძელვადიანი

უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები

627,320

1,045,533

საბანკო სესხების დაფარვის ვადაა 1-დან 3 წელი, საპროცენტო განაკვეთი წლიურად 10.0%-ია.

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით (იხილეთ შენიშვნა 4).

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 18 (ა)-ში.

9 იჯარა

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება ვალდებულებად

ჯგუფმა გადაწყვიტა არ აღიაროს მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება (რომელთა მოსალოდნელი ხანგრძლივობა 12 თვე ან ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონდე აქტივებისთვის. ამავდროულად გადახდები აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდით. გარდა ამისა, არ არის ნებადართული ცვლადი გადახდების მქონდე იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულების აღიარება და ამგვარი გადახდები აღიარდება ხარჯად, გაწევისთანავე. საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრაში გაუთვალისწინებელი, ხარჯად აღიარებული გადახდები შემდეგია:

ქართული ლარი	2024
მოკლევადიანი იჯარები (შენიშვნა 13)	2,160

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი

	2024 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	9,986
გადასახდელი გადასახადები	10,714
	20,700

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18 (ა)-ში.

11 კაპიტალი

2024 წლის პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის მშობელმა კონპანიამ შპს იბერია აზ ორბის-მა განახორციელა კაპიტალის შენატანები ჯამში 3,688,000 ლარის ოდენობით.

12 რეალიზებული საქონელისა და მომსახურების თვითღირებულება

ქართული ლარი

	2024 წლის 27 ივნისიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის
პირდაპირი მასალების დანახარჯი	2,682,124
პირდაპირი შრომის დანახარჯი	142,873
ტრანსპორტირების ღირებულება	96,503
არაპირდაპირი მასალების ღირებულება	25,610
ცვეთა	21,854
კომუნალური ხარჯები	8,764
	2,977,728

13 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი

2024 წლის 27 ივნისიდან 31
დეკემბრის ჩათვლით
პერიოდისთვის

საკონსულტაციო მომსახურება	57,618
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯები	48,151
საბანკო ხარჯი	19,951
გადასახადები	8,753
საოფისე ხარჯები	6,650
რემონტის ხარჯი	5,322
ცვეთა	2,272
იჯარის ხარჯები	2,160
სადაზღვევო ხარჯები	1,736
კომუნიკაციის ხარჯები	190
სხვა	9,170
	161,973

14 ფინანსური ხარჯები

ქართული ლარი

2024 წლის 27 ივნისიდან
31 დეკემბრის ჩათვლით
პერიოდისთვის

საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	36,771
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე დაკავშირებულ მხარესთან	32
მთლიანი ფინანსური ხარჯები	36,803

15 შემდგომი მოვლენები

2025 წლის ნოემბერში დირექტორებმა პაატა ზაქარაშვილმა და რასტისლავ პოჩუბაიშ თანამდებობები დატოვეს, ხოლო ახალ დირექტორად მიხაილ ფაერმანი დაინიშნა.

16 კრიტიკული საადრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

16.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული საადრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს ნელა მოძრავი მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას და ითვალისწინებს ყველაზე სანდო შესაძლებელ მტკიცებულებას თითოეული საანგარიშგემო პერიოდისთვის. მარაგების სამომავლო რეალიზაციაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიებმა ან სხვა საბაზრო ცვლილებებმა, რამაც შესაძლოა შეამციროს მომავალი გადასაყიდი ფასები.

16.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

კომპანია გეგმავს საქმიანობის გაგრძელებას, დირექტორები კმაყოფილნი არიან ბიზნის პროგრესით და მომავალ წელსაც მოელიან ფინანსური ზრდის გაგრძელებას.

17 ფინანსური ინსტრუმენტები

17.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.6-ში.

17.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები

ქართული ლარი

2024 წლის 31
დეკემბერი

ამორტიზირებული ღირებულება

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

11,830

ფული საბანკო ანგარიშებზე

267,321

სულ ფინანსური აქტივები

279,151

ფინანსური ვალდებულებები

ქართული ლარი

2024 წლის 31
დეკემბერი

ამორტიზირებული ღირებულება

სესხები

1,672,853

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

9,986

სულ ფინანსური ვალდებულებები

1,682,839

18 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკების ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიას ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისაგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, გამოვლინდება საკურსო სხვაობებით წარმოქმნილი მერყეობა.

კომპანიას ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები გამოწვეულია კომპანიას უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად დენომინირებულია ამერიკულ დოლარში და ევროში. კომპანიას ასევე აქვს სესხები დოლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც კომპანიას დაუცველს ხდის სავალუტო რისკისაგან განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები წარგენილია მმართველი მენეჯმენტისთვის გადაყვანილი ლარში, პერიოდის ბოლოს არსებული განაკვეთით:

მუხლი

2024 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფულის ბალანსი	-	56,845
	-	56,845
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,672,853	-
	1,672,853	56,845
წმინდა პოზიცია	(1,672,853)	56,845

ცხრილი ასახავს დოლარის, ევროს მიმართ ლარის 15% გამყარების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% არის მენეჯმენტის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 15% ით, მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ქართული ლარი

	2024	
	აშშ დოლარის გავლენა	ევროს გავლენა
მოგება/ზარალი	250,928	(8,527)

უცხოური ვალუტის კურსების ზემოქმედება წლის განმავლობაში იცვლება საზღვარგარეთ განხორციელებული ტრანზაქციების მოცულობის მიხედვით. მიუხედავად ამისა, ზემოაღნიშნული ანალიზი მიჩნეულია კომპანიას სავალუტო რისკის ზემოქმედების წარმომადგენლად.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

ქვემოთ მოცემული სენსიტიურობის ანალიზი ჩატარდა საპროცენტო განაკვეთების 3%-იანი ცვლილებისთვის. 3% წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შესახებ.

თუ საპროცენტო განაკვეთები იქნებოდა 3%-ით მაღალი/დაბალი, ყველა სხვა ცვლადი კი უცვლელი დარჩებოდა, კომპანიის:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება შემცირდება/გაიზრდება 25 ათასი ლარით.

კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ გაიზარდა/შემცირდა ძირითადად საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთის ზრდის გამო.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს კომპანიის ფინანსურ ზარალს. კომპანია ატარებს საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, რომელიც მოიცავს ფულს და ფულად ექვივალენტებს რომელიც განთავსებულია ბანკში, და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკი იმართება კომპანიას ღონეზე მისი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულად ბალანსებთან და დეპოზიტებთან ბანკში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და განთავსებულია მხოლოდ კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მომხმარებლების დიდ რაოდენობას სხვადასხვა სექტორებიდან. კომპანიას არ აქვს უზრუნველყოფა სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთზე. ამას გარდა, კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას სხვა ფინანსური აქტივებისთვის (მაგალითად, ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული მუხლები არ შეიცავს მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მოთხოვნები დაჯგუფებულია გადავადებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო თვეების მანძილზე 2024 წლის 31 დეკემბრამდე, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა. კომპანიამ დაადგინა, რომ მთლიანი შიდა პროდუქტია (მშპ), ბიზნეს მომხმარებლებისთვის არის ყველაზე შესაფერისი ფაქტორი და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სააღრიცხო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიობას. კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიას კონტრაქტის დაფარვის ვადამდე არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებს შეთანხმებული გადახდის პერიოდის მიხედვით. ცხრილი შედგენილ იქნა არაღისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არაღისკონტირებული ფულადი

ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2024

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)		10.0%	
6 თვეზე ნაკლები	9,986	418,213	428,199
6 თვიდან 1 წლამდე	-	585,498	585,498
1-დან 5 წლამდე	-	1,212,818	1,212,818
	9,986	2,216,529	2,226,515

ლიკვიდურობის რისკის შესაფასებლად კომპანია იყენებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან, განსაკუთრებით კი ფულადი სახსრების და სავაჭრო მოთხოვნების შეფასების მიზნით.

19 რეალური ღირებულებით შეფასება

კომპანია გვთავაზობს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია რეალური ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 დონეზე. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

- დონე 1 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარებზე მოპოვებული კოტირებული ფასებით (გაუკორექტირებელი);
- დონე 2 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემით, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ ფასების მიხედვით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და;
- დონე 3 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება აქტივის ან ვალდებულების შესახებ არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით (არადაკვირვებადი მონაცემები).

19.1 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზირებული ღირებულებით

საბანკო და სხვა სესხების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

რეალური ღირებულება განისაზღვრა მიმდინარე ღირებულების ტექნიკის გამოყენებით.

19.2 არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასება

კომპანიას არ აქვს არაფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, პერიოდულობის საფუძველზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

20 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიას კაპიტალის სტრუქტურა შედგება დედა კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებული საკუთარი კაპიტალის წილისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ ზარალს, და სესხისაგან რომელიც შედგება შენიშვნა 8-ში განხილული სესხებისგან.

კომპანია აკონტროლებს კაპიტალის მდგომარეობას „წმინდა ვალისა“ და „კორექტირებული კაპიტალის“ კოეფიციენტების მეშვეობით.

წმინდა ვალი

სესხები

1,672,853

გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

(267,321)

1,405,532

კაპიტალის კორექტირება

მთლიანი კაპიტალი

3,332,691

წმინდა ნასესხები თანხების თანაფარდობა კაპიტალთან

0.42

21 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

21.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში გავრცელებული ბევრი სახის დაზღვევის მომსახურება საქართველოში ჯერ კიდევ სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული დაფარვა საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე მხარის მიმართ პასუხისმგებლობის დაზღვევის კუთხით, რაც შეეხება ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ზიანს, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის ქონებაზე ან მისი ოპერაციების შედეგად. სანამ კომპანია მიიღებს შესაბამის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ, ასევე გარემოს ზიანმა, შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

21.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად ცვალებადი კანონმდებლობით, რომელიც ხშირად ინტერპრეტაციის საგანია. სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებს შორის ხშირად განსხვავებული განმარტებები არსებობს. გადასახადები ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოების მიერ გადახედვასა და შემოწმებას, რომლებსაც კანონით აქვთ უფლება, დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები და სანქციები.

აღნიშნული გარემოებები საქართველოში საგადასახადო რისკებს არსებითად ზრდის სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საგადასახადო ვალდებულებებისათვის შესაბამისი რეზერვი შექმნილი აქვს საგადასახადო კანონმდებლობის საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისმა ორგანოებმა შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული განმარტებები, რაც შეიძლება მნიშვნელოვნად აისახოს კომპანიის შედეგებზე.

21.3 გარემოსდაცვითი საკითხები

მენეჯმენტის აზრით, კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან მიმართებაში, შესაბამისად, თვლის, რომ კომპანიას არ გააჩნია რაიმე მნიშვნელოვანი მატერიალური ეკოლოგიური ვალდებულებები. თუმცა, საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა შემუშავების პროცესშია, კანონმდებლობაში პოტენციური ცვლილებებია და მისმა ინტერპრეტაციამ შეიძლება მომავალში გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი მატერიალური ვალდებულებები.

22 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

კომპანიას ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	არაუზრუნველყოფილი სესხები		სულ
	უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	დაკავშირებული მხარეებისგან	
2024 წლის 27 ივნისი	-	-	-
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:			
აღება	3,214,401	37,000	3,251,401
დაფარვა	(1,601,416)	(37,000)	(1,638,416)
საპროცენტო გადახდები	(36,645)	(32)	(36,677)
არაფულადი ცვლილებები:			
დარიცხული პროცენტი	36,771	32	36,803
საკურსო ხარჯი	59,742	-	59,742
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,672,853	-	1,672,853

23 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნება მშობელი კომპანია, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვები, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

23.1 საკონტროლო ურთიერთობები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია კონტროლდება შპს იბერია აზერბაიჯანის („დედა კომპანია“) მიერ რომელიც ფლობს 100%-იან წილს, ჯგუფი ერთობლივად კონტროლდება შპს „სლოვაკ ბიზნეს ჰაუს“ და სააქციო საზოგადოება აზერბაიჯანის მიერ, თითოეულს ეკუთვნოდა 50%-იანი წილის მფლობელობა. შპს „სლოვაკ ბიზნეს ჰაუს“ კონტროლდება შპს „იბერია ინვესტი 2024“-ის მიერ, რომელსაც ეკუთვნის 70%-იანი წილი და წარმოადგენს მშობელ კომპანიას. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლები პირები არიან: ეკატერინე ინსარიძე (50%), დავით ხეჩიკაშვილი (20%), გიორგი ხეჩიკაშვილი (10%), თამარ ხეჩიკაშვილი (10%) და რუსუდან ხეჩიკაშვილი (10%).

23.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ქართული ლარი ოპერაციები	2024 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია	
აღება	37,000
დაფარვა	(37,000)
დარიცხული პროცენტი	32
საპროცენტო გადახდები	(32)

ქართული ლარი
ნამთები

2024 წლის 31 დეკემბერი

მშობელი კომპანია

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(8,176)

23.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და ახლო ოჯახის წევრებთან

მმართველმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდგომი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რაც შედის ხელფასების უწყისში და თანამშრომელთა სარგებელში.

ქართული ლარი

2024 წლის 27 ივნისიდან 31
დეკემბრის ჩათვლით
პერიოდისთვის

ხელფასები და პრემიები

32,143