

შპს იბერია ავტო  
ფინანსური ანგარიშგება  
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

გვერდი

|                                                     |      |
|-----------------------------------------------------|------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                  | 3    |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                   | 5    |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                        | 6    |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები      | 7-25 |

შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                 | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|-------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>აქტივები</b>                                 |          |                      |                      |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                            | 6        | 94,725               | 79,679               |
| არამატერიალური აქტივები                         |          | 11,797               | 14,319               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          | <b>106,522</b>       | <b>93,998</b>        |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                       |          |                      |                      |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები                  | 7        | 1,184,618            | 1,189,078            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 8        | 3,816,546            | 4,574,650            |
| გაცემული სესხები                                | 9        | 826,705              | 65,740               |
| გადახდილი ავანსები                              | 10       | 2,193,084            | 2,506,569            |
| საგადასახადო აქტივები მოგების გადასახადის გარდა |          | 491,831              | 160,300              |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები                    | 11       | 1,090,440            | 343,477              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                   |          | <b>9,603,224</b>     | <b>8,839,814</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                             |          | <b>9,709,746</b>     | <b>8,933,812</b>     |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |          |                      |                      |
| <b>კაპიტალი</b>                                 |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                              |          | 2,200                | 2,200                |
| გაუნაწილებელი მოგება                            |          | (14,063,063)         | (17,487,605)         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                             |          | <b>(14,060,863)</b>  | <b>(17,485,405)</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                      |                      |
| მიღებული სესხები                                | 12       | 8,206,338            | 8,299,588            |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>8,206,338</b>     | <b>8,299,588</b>     |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  |          |                      |                      |
| მიღებული სესხები                                | 12       | 8,554,754            | 8,082,362            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 13       | 3,567,060            | 3,264,895            |
| მიღებული ავანსები                               | 14       | 3,442,457            | 6,772,372            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |          | <b>15,564,271</b>    | <b>18,119,629</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        |          | <b>23,770,609</b>    | <b>26,419,217</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>            |          | <b>9,709,746</b>     | <b>8,933,812</b>     |

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 მაის.

გენერალური დირექტორი

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                            | 15       | 28,316,236       | 22,190,378       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 16       | (24,623,001)     | (20,439,874)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>3,693,235</b> | <b>1,750,504</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 17       | (1,257,708)      | (1,114,086)      |
| დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები   | 18       | (14,771)         | (7,504)          |
| არასაოპერაციო ხარჯი                   | 19       | (297,647)        | (1,715,737)      |
| არასაოპერაციო შემოსავალი              | 20       | 1,981,475        | 1,850,462        |
| ცვლილება გაუფასურების რეზერვში        |          | 297,006          | -                |
| ფინანსური შემოსავალი                  | 21       | 40,746           | -                |
| ფინანსური ხარჯები                     | 21       | (739,205)        | (807,845)        |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი    | 22       | (278,589)        | (381,319)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>3,424,542</b> | <b>(425,525)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>3,424,542</b> | <b>(425,525)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -                | -                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>      |          | <b>3,424,542</b> | <b>(425,525)</b> |

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 მაის.

გენერალური დირექტორი

\_\_\_\_\_

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

\_\_\_\_\_

გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ მფლობელთა<br>კაპიტალი |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,200                 | (17,062,080)         | (17,059,880)              |
| წლის მოგება                      |                       | (425,525)            | (425,525)                 |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,200                 | (17,487,605)         | (17,485,405)              |
| წლის მოგება                      |                       | 3,424,542            | 3,424,542                 |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,200                 | (14,063,063)         | (14,060,863)              |

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 მაის.

გენერალური დირექტორი

\_\_\_\_\_

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

\_\_\_\_\_

გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                                                            | 2022             | 2021            |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:</b>                           |                  |                 |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                         | 3,424,542        | (425,525)       |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                      |                  |                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                       | 27,927           | 24,405          |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                     | 734,977          | 807,845         |
| წმინდა ფინანსური შემოსავალი                                                | (40,746)         | -               |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება                                      | (297,006)        | (302,955)       |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან                                     | 278,587          | 381,319         |
| <b>ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</b>                      | <b>4,128,281</b> | <b>485,089</b>  |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:</b>                                      |                  |                 |
| მარაგები                                                                   | 4,460            | 798,146         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                 | (1,935,857)      | (3,751,165)     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                              | 177,562          | 3,259,850       |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                 | (331,531)        | (62,296)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები</b>                   |                  |                 |
| გადახდილი პროცენტები                                                       | (402,142)        | (383,378)       |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>   | <b>1,640,773</b> | <b>346,246</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                         |                  |                 |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                               | (44,443)         | (18,156)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                           | 3,993            | -               |
| სესხების გაცემა                                                            | (732,227)        | -               |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>(772,677)</b> | <b>(18,156)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:</b>                            |                  |                 |
| წმინდა ცვლილება მიღებულ სესხებში                                           | 42,079           | (7,636)         |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>           | <b>42,079</b>    | <b>(7,636)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის</b>                                 |                  |                 |
| წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა                                               | 910,175          | 320,454         |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                    | (163,212)        | (18,176)        |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის</b>                                      | <b>1,090,440</b> | <b>343,477</b>  |

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 მაის.

გენერალური დირექტორი

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                 | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|-------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| აქტივები                                        |          |                      |                      |
| გრძელვადიანი აქტივები                           |          |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებები                            | 6        | 94,725               | 79,679               |
| არამატერიალური აქტივები                         |          | 11,797               | 14,319               |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          | <b>106,522</b>       | <b>93,998</b>        |
| მიმდინარე აქტივები                              |          |                      |                      |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები                  | 7        | 1,184,618            | 1,189,078            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 8        | 3,816,546            | 4,574,650            |
| გაცემული სესხები                                | 9        | 826,705              | 65,740               |
| გადახდილი ავანსები                              | 10       | 2,193,084            | 2,506,569            |
| საგადასახადო აქტივები მოგების გადასახადის გარდა |          | 491,831              | 160,300              |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები                    | 11       | 1,090,440            | 343,477              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                   |          | <b>9,603,224</b>     | <b>8,839,814</b>     |
| <b>სულ აქტივები</b>                             |          | <b>9,709,746</b>     | <b>8,933,812</b>     |
| კაპიტალი და ვალდებულებები                       |          |                      |                      |
| კაპიტალი                                        |          |                      |                      |
| საწესდებო კაპიტალი                              |          | 2,200                | 2,200                |
| გაუნაწილებელი მოგება                            |          | (14,063,063)         | (17,487,605)         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                             |          | <b>(14,060,863)</b>  | <b>(17,485,405)</b>  |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                      |          |                      |                      |
| მიღებული სესხები                                | 12       | 8,206,338            | 8,299,588            |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>8,206,338</b>     | <b>8,299,588</b>     |
| მიმდინარე ვალდებულებები                         |          |                      |                      |
| მიღებული სესხები                                | 12       | 8,554,754            | 8,082,362            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 13       | 3,567,060            | 3,264,895            |
| მიღებული ავანსები                               | 14       | 3,442,457            | 6,772,372            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |          | <b>15,564,271</b>    | <b>18,119,629</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        |          | <b>23,770,609</b>    | <b>26,419,217</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>            |          | <b>9,709,746</b>     | <b>8,933,812</b>     |

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 მაის.

გენერალური დირექტორი

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                            | 15       | 28,316,236       | 22,190,378       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 16       | (24,623,001)     | (20,439,874)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>3,693,235</b> | <b>1,750,504</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 17       | (1,257,708)      | (1,114,086)      |
| დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები   | 18       | (14,771)         | (7,504)          |
| არასაოპერაციო ხარჯი                   | 19       | (297,647)        | (1,715,737)      |
| არასაოპერაციო შემოსავალი              | 20       | 1,981,475        | 1,850,462        |
| ცვლილება გაუფასურების რეზერვში        |          | 297,006          | -                |
| ფინანსური შემოსავალი                  | 21       | 40,746           | -                |
| ფინანსური ხარჯები                     | 21       | (739,205)        | (807,845)        |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი    | 22       | (278,589)        | (381,319)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>3,424,542</b> | <b>(425,525)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი             |          | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |          | <b>3,424,542</b> | <b>(425,525)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -                | -                |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>      |          | <b>3,424,542</b> | <b>(425,525)</b> |

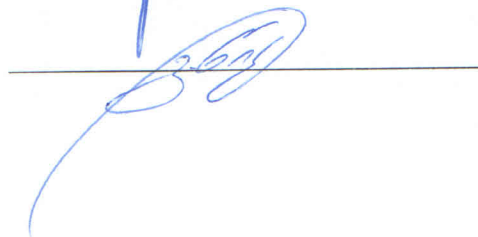
ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 მაის.

გენერალური დირექტორი



დავით ჯოჯაძე

ფინანსური დირექტორი



გიორგი წიკლაური

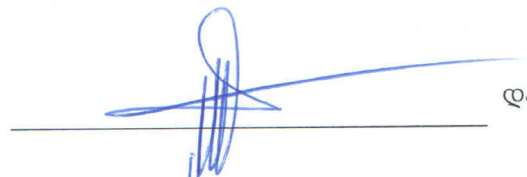
შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ მფლობელთა<br>კაპიტალი |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,200                 | (17,062,080)         | (17,059,880)              |
| წლის მოგება                      |                       | (425,525)            | (425,525)                 |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,200                 | (17,487,605)         | (17,485,405)              |
| წლის მოგება                      |                       | 3,424,542            | 3,424,542                 |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2,200                 | (14,063,063)         | (14,060,863)              |

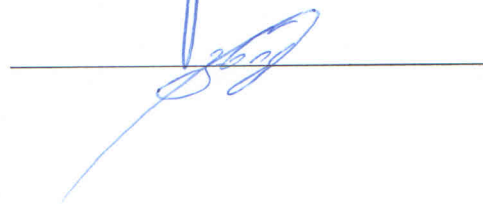
ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ  
 დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 მაის.

გენერალური დირექტორი



დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი



გიორგი წიკლაური

შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                                                            | 2022             | 2021             |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:                                  |                  |                  |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                         | 3,424,542        | (425,525)        |
| კორექტირებები:                                                             |                  |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                       | 27,927           | 24,405           |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                     | 734,977          | 807,845          |
| წმინდა ფინანსური შემოსავალი                                                | (40,746)         | -                |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება                                      | (297,006)        | (302,955)        |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან                                     | 278,587          | 381,319          |
| <b>ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე</b>                      | <b>4,128,281</b> | <b>485,089</b>   |
| ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:                                             |                  |                  |
| მარაგები                                                                   | 4,460            | 798,146          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                 | (1,935,857)      | (3,751,165)      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                              | 177,562          | 3,259,850        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                 | (331,531)        | (62,296)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები</b>                   | <b>(402,142)</b> | <b>(383,378)</b> |
| გადახდილი პროცენტები                                                       | <b>1,640,773</b> | <b>346,246</b>   |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>   |                  |                  |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:                                |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                               | (44,443)         | (18,156)         |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                           | 3,993            | -                |
| სესხების გაცემა                                                            | (732,227)        | -                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>(772,677)</b> | <b>(18,156)</b>  |
| ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:                                   |                  |                  |
| წმინდა ცვლილება მიღებულ სესხებში                                           | 42,079           | (7,636)          |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>           | <b>42,079</b>    | <b>(7,636)</b>   |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის                                        | 910,175          | 320,454          |
| წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა                                               | (163,212)        | (18,176)         |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე                    |                  |                  |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის</b>                                      | <b>1,090,440</b> | <b>343,477</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 17 მაის.

გენერალური დირექტორი

დავით ჯოხაძე

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

## განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს იბერია ავტო (კომპანია) (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 236098129) დაფუძნდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოში 2009 წელს.

კომპანია არის ფოლკსვაგენის მარკის ავტომობილების ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოში. კომპანიას იმპორტით შემოაქვს ფოლკსვაგენის ავტომობილები და ავტო-ნაწილები საქართველოში დაუზრუნველყოფს ავტომობილების საგარანტიო მომსახურებას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია დავით აღმაშენებლის ქ. მცხეთა, საქართველო.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 36 თანამშრომელი (2021: 25 თანამშრომელი).

კომპანიის აქციონერები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან შემდეგი:

| მფლობელი:                                                      | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შპს „იბერია ბიზნეს ჯგუფი“ საქართველოში<br>დარეგისტრირებული შპს | 100%              | 100%              |

### 2. მომზადების საფუძველები

#### ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიამ ასევე გამოშვებული აქვს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება რომელიც დამტკიცებულია 2024 წლის 19 აპრილს.

კომპანია თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

#### შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

#### ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს

ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

#### **ფინანსური ინსტრუმენტები**

##### **ფინანსური აქტივები**

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად

- „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი წარადგინა როგორც - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

##### **ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი**

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, 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 აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომლებიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროსა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

##### **ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაბამისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს, ან მიიღო ვალდებულება გადაიხადოს მიღებული ფული მთლიანად მესამე მხარის მიმართ; ან (ა) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივზე საკუთრების უფლებას, ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს კონტროლს აქტივზე.

##### **ფინანსური ვალდებულებები**

**შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)**

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს წარადგენს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. 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 საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

### **ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

### **ურთიერთგაქვითვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის ურთიერთგაქვითული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთგაქვითვალს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

### **რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია**

ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

### **ძირითადი საშუალებები**

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი

**შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)**

საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები.

საწყისი აღიარების შემდგომ, გარდა სატრანსპორტო საშუალებებისა, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. სატრანსპორტო საშუალებები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მიწის დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

მანქანა-დანადგარები - 20%-40%

სატრანსპორტო საშუალებები - 20%-40%

სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები - 15%-30%

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და წარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

### **სასაქონლო მატერიალური მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებული დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირი მიკუთვნებადი ხარჯები).

წარმოების პროცესში თვის განმავლობაში გაწეული ყველა საწარმოო ხარჯი, ნედლეული და სხვა გახარჯული მარაგი თავს იყრის მარაგების ანგარიშებზე. საწარმოო ხარჯების მაგალითია: ცვეთა, მომუშავეთა ხელფასი, დაცვის ხარჯი, მანქანა-დანადგარების დაზღვევა, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ზედნადები ხარჯები. საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

## მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

## კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი. სხვაობა არაფულადი შენატანის ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება როგორც დამატებითი შენატანი კაპიტალში.

## დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

## ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

## სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

**შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)**

კომპანიის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

**ხარჯების აღიარება**

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

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

**უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია**

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები იანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების და სხვა მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

საქართველოს ეროვნული ბანკის  
ოფიციალური გაცვლითი კურსი

|                                                          | აშშ დოლარი | ევრო |
|----------------------------------------------------------|------------|------|
| გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით       | 2.70       | 2.88 |
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით       | 3.10       | 3.50 |
| საშ. გაცვლ. კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრ. წლისათვის | 2.92       | 3.08 |
| საშ. გაცვლ. კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრ. წლისათვის | 3.22       | 3.81 |

**ანარიცხები**

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

#### **4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომლებიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

#### **ძირითადი საშუალებების სარგებლო მომსახურების ვადები**

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დამველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

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

#### **5. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც შევიდა ძალაში**

##### **ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება**

2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჯგუფს არ დაუწერავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

##### **ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული**

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ახალი და შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტები, რომელთა მიღება არ არის სავალდებულო არ იქნება დანერგილი კომპანიის მიერ.

**შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)**

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია: ეს ცვლილება გამოიცა 2020 წლის იანვარში, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგომი პერიოდებისთვის.

შესწორებები:

- ქმნის ახალ განყოფილებას ვალდებულების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით;
- ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;
- განმარტავს რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ ერთეული გამოიყენებს ვალდებულების გადახდის უფლებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვე და ამის ნაცვლად ფოკუსირებულია გადახდის გადავადების უფლებებზე, რომლებიც არსებითია და არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- განმარტავს, რომ თუ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება ექვემდებარება სუბიექტს, რომელიც აკმაყოფილებს განსაზღვრულ პირობებს (ანუ შეთანხმებებს), უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული აკმაყოფილებს ამ პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები: ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ცვლის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდში. სტანდარტის მიზანი არის ფასს 17.1-ის მიხედვი პრინციპების ჩამოყალიბება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამჟღავნების შესახებ, რომლებიც შედის ფასს 17-ის ფარგლებში.

შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება   | მიწა და შენობები | მანქანა-<br>დანადგარები და<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და საოფისე<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარის<br>კეთილმოწყობა | სულ     |
|------------------------|------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------|
| 2020 წლის 31 დეკემბერი | 3,485            | 56,036                                    | 66,747                        | 2,802                       | 8,829                  | 137,899 |
| შემოსვლა               | -                | 7,027                                     | 3,004                         | -                           | 8,125                  | 18,156  |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი | 3,485            | 63,063                                    | 69,752                        | 2,802                       | 16,954                 | 156,055 |
| შემოსვლა               | -                | 14,419                                    | 30,024                        | -                           | -                      | 44,443  |
| გასვლა                 | -                | (3,945)                                   | (47)                          | -                           | -                      | (3,993) |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 3,485            | 73,537                                    | 99,728                        | 2,802                       | 16,954                 | 196,506 |
| ცვეთა და გაუფასურება   |                  |                                           |                               |                             |                        |         |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი | 340              | 19,765                                    | 34,890                        | 1,095                       | 3,449                  | 59,539  |
| წლის ცვეთა             | 157              | 6,969                                     | 4,382                         | 359                         | 4,971                  | 16,838  |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი | 497              | 26,734                                    | 39,272                        | 1,453                       | 8,420                  | 75,985  |
| წლის ცვეთა             | 157              | 12,680                                    | 11,445                        | 359                         | 763                    | 25,405  |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 654              | 39,414                                    | 50,717                        | 1,812                       | 9,183                  | 101,390 |
| საბალანსო ღირებულება   |                  |                                           |                               |                             |                        |         |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი | 3,146            | 36,271                                    | 31,857                        | 1,707                       | 5,380                  | 78,361  |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი | 2,988            | 36,329                                    | 30,480                        | 1,348                       | 8,534                  | 79,679  |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 2,831            | 34,123                                    | 49,011                        | 990                         | 7,771                  | 94,725  |

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

|                     | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| ავტო ნაწილები       | 1,163,715            | 1,174,364            |
| მასალები            | 7,630                | 7,631                |
| სხვა                | 13,273               | 7,084                |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>1,184,618</b>     | <b>1,189,078</b>     |

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                                                                 | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| მოთხოვნები ავტომობილების შეკეთების მომსახურებიდან                               | 3,626,312            | 3,744,588            |
| მოთხოვნები ავტომობილის მწარმოებლის მიმართ საგარანტიო მომსახურების ანაზღაურებაზე | 64,090               | 39,733               |
| მოთხოვნები ავტომობილების გაყიდვიდან                                             | -                    | 1,464,612            |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                                    | (590,912)            | (886,645)            |
| სხვა მოთხოვნები                                                                 | 717,056              | 212,362              |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>                                           | <b>3,816,546</b>     | <b>4,574,650</b>     |

შენიშვნა 24 (ბ) შეიცავს განმარტებებს საკრედიტო რისკებზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან დაკავშირებულ გაუფასურების ანალიზზე. როგორც მიმდინარე, ასევე შესაძარისი გაუფასურების ანარიცხებისთვის გამოყენებულია ფასს 9 მოსალოდნელი ზარალის მოდელი.

9. გაცემული სესხები

|                                                           | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული არაუზრუნველყოფილი სესხები | 826,705              | 65,740               |
| <b>სულ</b>                                                | <b>826,705</b>       | <b>65,740</b>        |

10. გადახდილი ავანსები

|                                 | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები | 2,118,172            | 2,505,618            |
| სხვა                            | 74,912               | 951                  |
| <b>სულ გადახდილი ავანსები</b>   | <b>2,193,084</b>     | <b>2,506,569</b>     |

11. ფული და ფული ექვივალენტები

|                          | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| ფული ბანკში              | 4,086                | 1,992                |
| საბანკო ანგარიშები ლარში | 744,369              | 312,298              |

შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                             |                  |                |
|-----------------------------|------------------|----------------|
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში | 341,985          | 29,187         |
| <b>სულ</b>                  | <b>1,090,440</b> | <b>343,477</b> |

12. მიღებული სესხები

|                                                             | მოკლევადიანი         |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                             | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები დედა კომპანიისგან                 | 6,116,389            | 6,118,674            |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები საბოლოო დედა კომპანიისგან         | 1,630,301            | 1,246,881            |
| უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები                              | 408,002              | -                    |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიის აქციონერებისგან | 308,028              | 373,532              |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან        | 92,034               | 343,275              |
| <b>სულ</b>                                                  | <b>8,554,754</b>     | <b>8,082,362</b>     |

|                                                      | გრელვადიანი          |                      |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                      | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები დედა კომპანიისგან          | 4,701,865            | 4,944,680            |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები საბოლოო დედა კომპანიისგან  | 3,222,014            | 3,222,014            |
| არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან | 282,459              | 132,894              |
| <b>სულ</b>                                           | <b>8,206,338</b>     | <b>8,299,588</b>     |

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                              | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| საქონლის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ფავლებულება | 3,218,587            | 3,247,607            |
| ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ            | 12,383               | 9,494                |
| სხვა                                         | 336,090              | 7,794                |
| <b>სულ სავაჭრო ვალდებულებები</b>             | <b>3,567,060</b>     | <b>3,264,895</b>     |

14. მიღებული ავანსები

|                            | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| ავანსები ავტომობილებისთვის | 3,442,457            | 6,772,372            |
| <b>სულ</b>                 | <b>3,442,457</b>     | <b>6,772,372</b>     |

15. შემოსავალი

შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                                                  | 2022              | 2021              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ავტო ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი | 25,166,580        | 17,063,433        |
| ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი  | 2,606,646         | 4,522,793         |
| გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი       | 543,010           | 602,863           |
| სხვა                                             | -                 | 1,289             |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                            | <b>28,316,236</b> | <b>22,190,378</b> |

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                       | 2022              | 2021              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გაწეული ავტო ნაწილების თვითღირებულება | 22,042,726        | 16,307,539        |
| გაყიდული ავტომობილების თვითღირებულება | 2,580,275         | 4,131,720         |
| ფასდაკლება/უკან დაბრუნება             | -                 | 615               |
| <b>სულ თვითღირებულება</b>             | <b>24,623,001</b> | <b>20,439,874</b> |

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                    | 2022             | 2021             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯები     | 616,196          | 488,075          |
| იჯარის ხარჯი                       | 102,114          | 146,198          |
| საკონსულტაციო მომსახურება          | 31,364           | 72,992           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია               | 28,845           | 19,360           |
| საბანკო ხარჯი                      | 23,139           | 28,524           |
| საკომუნიკაციო ხარჯი                | 12,324           | 12,415           |
| რემონტი და ტექმომსახურება          | 3,236            | 254              |
| სადაზღვევო ხარჯი                   | 210              | 784              |
| სხვა                               | 440,280          | 345,484          |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>1,257,708</b> | <b>1,114,086</b> |

18. სადისტრიბუციო და მარკეტინგის ხარჯი

|                       | 2022          | 2021         |
|-----------------------|---------------|--------------|
| ტრანსპორტირების ხარჯი | 14,771        | 7,504        |
| <b>სულ</b>            | <b>14,771</b> | <b>7,504</b> |

19. წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

|                                         | 2022           | 2021             |
|-----------------------------------------|----------------|------------------|
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | 45,028         | 55,815           |
| სხვა                                    | 252,619        | 1,659,922        |
| <b>სულ სხვა ხარჯები</b>                 | <b>297,647</b> | <b>1,715,737</b> |

20. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

|                         | 2022        | 2021        |
|-------------------------|-------------|-------------|
| ვალდებულებების ჩამოწერა | (1,981,475) | (1,850,462) |

|                     |             |             |
|---------------------|-------------|-------------|
| სულ სხვა შემოსავალი | (1,981,475) | (1,850,462) |
|---------------------|-------------|-------------|

## 21. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

|                                                               | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯები | 739,205        | -              |
| საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებიდან                           | -              | 807,845        |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი</b>                                    | <b>739,205</b> | <b>807,845</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე | 38,747         | -              |
| საპროცენტო შემოსავალი ბანკის დეპოზიტებიდან                    | 1,999          | -              |
| <b>მთლიანი ფინანსური შემოსავალი</b>                           | <b>40,746</b>  | <b>-</b>       |
| <b>წმინდა ფინანსური ხარჯი</b>                                 | <b>779,951</b> | <b>807,845</b> |

## 22. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

|                                         | 2022           | 2021           |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება | 163,212        | 18,178         |
| კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი | 115,377        | 363,141        |
| <b>სულ</b>                              | <b>278,589</b> | <b>381,319</b> |

## 23. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გაერცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში:

### ფინანსური აქტივები

|                            | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| ამორტიზებული ღირებულება    |                      |                      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 4,308,377            | 4,734,950            |

**შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)**

|                               |                  |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 1,090,440        | 343,477          |
| გაცემული სესხები              | 826,705          | 65,740           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>6,225,522</b> | <b>5,144,167</b> |

**ფინანსური ვალდებულებები**

|                                    | <b>31 დეკემბერი<br/>2022</b> | <b>31 დეკემბერი<br/>2021</b> |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <i>ამორტიზებული ღირებულება</i>     |                              |                              |
| გრძელვადიანი სესხები               | 8,206,338                    | 8,299,588                    |
| მოკლევადიანი სესხები               | 8,554,754                    | 8,082,362                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 3,567,060                    | 6,772,372                    |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>20,328,152</b>            | <b>23,154,322</b>            |

**24. ფინანსური რისკის მართვა**

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს ისეთი სახის რისკს, რომლის ცვლილებამაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთში შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე. იმდენად რამდენადაც კომპანიას არ აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებები, მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანია დაცულია მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან.

**ბ) საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია იმყოფება საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, ფულის, საბანკო ანგარიშებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიზნებისთვის, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინტიტუტებში.

კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

**სავაჭრო მოთხოვნები**

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს ყველა სავაჭრო მოთხოვნის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, ვინაიდან ეს მუხლები არ წარმოადგენენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასებული იქნა ერთობლივად, ვინაიდან ისინი ფლობენ მსგავს საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს. ისინი დაჯგუფებულ იქნენ განვლილი დღეების მიხედვით.

**შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო ისტორიაზე ბოლო 12 თვის მანძილზე 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და 2022 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, 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 სფი ინფლაცია და უმუშევრობის მაჩვენებელი საცალო მყიდველისთვის და ლარი/აშშ დოლარის ნომინირებული გაცვლითი კურსი ბიზნეს მომხმარებლებისთვის არის ყველაზე შესაბამისი ფაქტორები და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სადრიცხო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად

ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე, სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით ასეთია:

| <b>31 დეკემბერი<br/>2022</b> | <b>რეზერვის განაკვეთი</b> | <b>მთლიანი საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>მოსალოდნელი საკრედიტო<br/>ზარალი</b> |
|------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1 თვეზე ნაკლები              | 5.80%                     | 2,462,119                               | 142,824                                 |
| 1-დან 6 თვემდე               | 8.87%                     | 3,747,856                               | 332,543                                 |
| 6 თვიდან 1 წლამდე            | 11.77%                    | 9,038                                   | 1,064                                   |
| 1 წელზე მეტი                 | 30.50%                    | 375,384                                 | 114,481                                 |
| <b>სულ</b>                   |                           | <b>6,594,397</b>                        | <b>590,912</b>                          |

| <b>31 დეკემბერი<br/>2021</b> | <b>რეზერვის განაკვეთი</b> | <b>მთლიანი საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>მოსალოდნელი<br/>საკრედიტო ზარალი</b> |
|------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1 თვეზე ნაკლები              | 5.80%                     | 3,022,854                               | 1,193                                   |
| 1-დან 2 თვემდე               | 8.87%                     | 195,242                                 | 1,250                                   |
| 2-დან 3 თვემდე               | 11.77%                    | 4,081,129                               | 99,308                                  |
| 3-დან 6 თვემდე               | 30.50%                    | 471,816                                 | 33,392                                  |
| <b>სულ</b>                   |                           | <b>4,978,907</b>                        | <b>135,143</b>                          |

**გ) ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასახეო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივარებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფულადი ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

შპს „იბერია ავტო“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ქართულ ლარში)

| 31 დეკემბერი 2022 | საპროცენტო<br>განაკვეთის არმქონე | ფიქსირებული<br>საპროცენტო<br>განაკვეთის<br>ინსტრუმენტები | სულ               |
|-------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| 1 წელზე ნაკლები   | 7,134,120                        | 8,554,754                                                | 15,688,874        |
| 1 წელზე მეტი      |                                  | 8,206,338                                                | 8,206,338         |
| <b>სულ</b>        | <b>7,134,120</b>                 | <b>16,761,092</b>                                        | <b>23,895,212</b> |

| 31 დეკემბერი 2021 | საპროცენტო<br>განაკვეთის არმქონე | ფიქსირებული<br>საპროცენტო<br>განაკვეთის<br>ინსტრუმენტები | სულ               |
|-------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| 1 წელზე ნაკლები   | 10,044,296                       | 8,082,362                                                | 18,126,658        |
| 1 წელზე მეტი      |                                  | 8,299,588                                                | 8,299,588         |
| <b>სულ</b>        | <b>10,044,296</b>                | <b>16,381,950</b>                                        | <b>26,426,246</b> |

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

## 25. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მოიცავს რეზერვებს და აკუმულირებულ მოგებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი).

## 26. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

### 29.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანია აქტიურ მოლაპარაკებებს აწარმოებს საწყობის და მარაგების დაზღვევის მიმართულებით, რითაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს რისკებს, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

### 29.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვალეზადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ

განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

## 27. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

| ქართული ლარი                        | სესხები           | სულ               |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>15,965,119</b> | <b>15,965,119</b> |
| <i>ფულადი ნაკადები</i>              |                   |                   |
| შემოსულობა                          | 2,513,485         | 2,513,485         |
| გადახდები                           | (2,503,550)       | (2,503,550)       |
| გადახდილი პროცენტები                | (365,523)         | (365,523)         |
| <i>არაფულადი ნაკადები</i>           |                   |                   |
| გადახდები (არაფულადი)               |                   |                   |
| მოთხოვნებში გადატანა                |                   |                   |
| დარიცხული პროცენტები                | 775,280           | 775,280           |
| საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)     | (14,530)          | (14,530)          |
| კრედიტორულ დავალიანებასთან გაქვითვა | 11,669            | 11,669            |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>16,381,950</b> | <b>16,381,950</b> |
| <i>ფულადი ნაკადები</i>              |                   |                   |
| შემოსულობა                          | 135,329           | 135,329           |
| გადახდები                           | (93,250)          | (93,250)          |
| გადახდილი პროცენტები                | (402,142)         | (402,142)         |
| <i>არაფულადი ნაკადები</i>           |                   |                   |
| დარიცხული პროცენტები                | 734,977           | 734,977           |
| საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)     | 4,228             | 4,228             |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>16,761,092</b> | <b>16,761,092</b> |

## 28. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან

(II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავე ორგანიზაციის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(I) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავე საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავე ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

**შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)**

(II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ ორგანიზაციის;

(IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციისთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.

თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული ორგანიზაციისთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(VI) ამ ორგანიზაციის აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება;

(VII) (ა) (ი) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული ორგანიზაციის (ან მისი სათავო ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავო ორგანიზაციისთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და პერიოდის ბოლო ნაშთები.

ა) საკონტროლო ურთიერთობები  
კომპანიას აკონტროლებს შპს „აი-ბი-ჯი“ რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%. ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან: დავით ხეჩიკაშვილი - 40%, ნიკოლაი ფრეიტაკ - 20%, თამარ გვზავა - 15%, მადონა თამანაშვილი - 10.89%, დავით ფერაძე - 9.11%, სნეჟნა კოტოვა - 5%.

ბ) წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და პერიოდის ბოლო ნაშთები.

| ტრანზაქციები                                 | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>მშობელი კომპანია</b>                      |                   |                   |
| საქონლის რეალიზაცია                          | 206               | 1,323             |
| მომსახურების გაწევა                          | 376               | 213               |
| სესხების აღება                               | 462,979           | 1,597,963         |
| მომსახურების შესყიდვა                        | 24,638            | 177,095           |
| სესხის დაფარვა                               | 988,501           | 1,591,591         |
| საპროცენტო ხარჯების დარიცხვა                 | 280,421           | 300,981           |
| <b>სულ</b>                                   | <b>1,757,121</b>  | <b>3,669,165</b>  |
| <b>საერთო კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები</b> |                   |                   |
| საქონლის რეალიზაცია                          | 397,418           | 210,037           |
| მომსახურების გაწევა                          | 151,085           | -                 |
| შემოსავლები სესხებიდან                       | 345,809           | -                 |
| სესხის გაცემა                                | 1,063,338         | -                 |
| საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა               | 38,747            | -                 |

შპს „იბერია ავტო“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                               |                  |                |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| მარაგების შესყიდვა            | 2,782,551        | 177,425        |
| ძირითადი საშვალეების შესყიდვა | -                | 936            |
| მომსახურების შესყიდვა         | 805,683          | 122,161        |
| სესხების აღება                | 268,850          | 268,307        |
| სესხის დაფარვა                | -                | 10,000         |
| საპროცენტო ხარჯების დარიცხვა  | 32,371           | 10,052         |
| <b>სულ</b>                    | <b>5,885,852</b> | <b>798,918</b> |

| ბალანსები                                    | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>მშობელი კომპანია</b>                      |                   |                   |
| მიღებული სესხები                             | 10,818,254        | 11,063,355        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                | 367,188           | -                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                   | -                 | 1,784             |
| მიღებული ავანსები                            | -                 | 365,453           |
| <b>სულ</b>                                   | <b>11,185,442</b> | <b>11,430,593</b> |
| <b>საერთო კონტროლს ქვეშ მყოფი საწარმოები</b> |                   |                   |
| მიღებული სესხები                             | 256,754           | 142,440           |
| გაცემული სესხები                             | 775,665           | -                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                   | 3,945,239         | 2,709,281         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                | 1,022,356         | 775,665           |
| <b>სულ</b>                                   | <b>6,000,014</b>  | <b>3,278,713</b>  |

გ) ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

კომპანიის დირექტორებს და მათი ოჯახის ახლო წევრებს არ ჰქონდათ შპს „იბერია ავტო“ მნიშვნელოვანი წილი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

|                       | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| ხელფასები და ბონუსები | 24,863            | 35,239            |
| <b>სულ</b>            | <b>24,863</b>     | <b>35,239</b>     |

## 29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 17 მაის.  
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენას: