

შპს იბერია ტექ ავტომოტივი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

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	7-28

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	-	70,827
არამატერიალური აქტივები		3,848	3,572
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	-	2,590,563
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,283,820	4,518,294
გადახდილი ავანსები	9	435,176	72,606
წინასწარგადახდილი გადასახადები		140,009	282,678
ფული და ფულადი ექვივალენტები	10	14,352	533,861
სულ აქტივები		3,877,205	8,072,401
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		(7,054,686)	(3,061,073)
სულ კაპიტალი		(7,054,486)	(3,060,873)
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	9,453,346	9,682,293
მიღებული ავანსები	13	348,580	249,057
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,129,765	1,201,923
სულ ვალდებულებები		10,931,691	11,133,274
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,877,205	8,072,401

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მაისს

გენერალური დირექტორი

ალექსანდრე დევდარიანი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

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

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	14	6,614,949	7,507,488
თვითღირებულება	15	(5,811,448)	(6,254,837)
საერთო მოგება		803,501	1,252,651
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(583,070)	(1,080,275)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	18	(45,801)	(33,619)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		(951,408)	-
სხვა შემოსავალი	16	231,144	88,360
სხვა ხარჯები	19	(3,419,186)	(3,496)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(3,964,820)	223,621
ფინანსური შემოსავალი	20	-	627
ფინანსური ხარჯი	20	(116,793)	(103,633)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შედეგი	21	88,134	(221,744)
მოგება დაბეგვრამდე		(3,993,479)	73,518
მოგების გადასახადის ხარჯი		(134)	(350)
წმინდა მოგება		(3,993,613)	73,167
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(3,993,613)	73,167

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მაისს

გენერალური დირექტორი

ალექსანდრე დევდარიანი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(3,134,241)	(3,134,041)
წლის მოგება	-	73,167	73,167
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(3,061,074)	(3,060,874)
წლის მოგება		(3,993,613)	(3,993,613)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(7,054,686)	(7,054,486)

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მაისს

გენერალური დირექტორი

ალექსანდრე დევდარიანი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	(3,993,613)	73,168
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(85,712)	39,869
წმინდა ფინანსური ხარჯი	116,793	123,365
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	951,408	-
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(88,134)	27,366
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(3,099,258)	263,768
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	2,590,563	93,041
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(96,050)	(372,528)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	185,358	191,468
საგადასახადო ვალდებულებები	142,669	(236,919)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(276,718)	(61,170)
გადახდილი პროცენტები	(98,713)	(76,467)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(375,431)	(137,637)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,724)	(46,651)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	77,551	1,861
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(400)	(3,572)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	70,427	(48,362)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
წმინდა ცვლილება მიღებულ სესხებში	(190,777)	238,393
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(190,777)	238,393
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	533,861	506,867
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	(495,781)	52,394
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(23,728)	(25,400)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	14,352	533,861

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მაისს

გენერალური დირექტორი

ალექსანდრე დევდარიანი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი წიკლაური

ძას „იბერია ტექ ავტომოტივი“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	-	70,827
არამატერიალური აქტივები		3,848	3,572
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	-	2,590,563
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,283,820	4,518,294
გადახდილი ავანსები	9	435,176	72,606
წინასწარგადახდილი გადასახადები		140,009	282,678
ფული და ფულადი ექვივალენტები	10	14,352	533,861
სულ აქტივები		3,877,205	8,072,401
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		(7,054,686)	(3,061,073)
სულ კაპიტალი		(7,054,486)	(3,060,873)
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	9,453,346	9,682,293
მიღებული ავანსები	13	348,580	249,057
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,129,765	1,201,923
სულ ვალდებულებები		10,931,691	11,133,274
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,877,205	8,072,401

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მაისს

გენერალური დირექტორი



ალექსანდრე დედეაშვილი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი წიკლაური

ძას „იბერია ტექ ავტომოტივი“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

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

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	14	6,614,949	7,507,488
თვითღირებულება	15	(5,811,448)	(6,254,837)
საერთო მოგება		803,501	1,252,651
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(583,070)	(1,080,275)
დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯები	18	(45,801)	(33,619)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში		(951,408)	-
სხვა შემოსავალი	16	231,144	88,360
სხვა ხარჯები	19	(3,419,186)	(3,496)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(3,964,820)	223,621
ფინანსური შემოსავალი	20	-	627
ფინანსური ხარჯი	20	(116,793)	(103,633)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შედეგი	21	88,134	(221,744)
მოგება დაბეგვრამდე		(3,993,479)	73,518
მოგების გადასახადის ხარჯი		(134)	(350)
წმინდა მოგება		(3,993,613)	73,167
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(3,993,613)	73,167

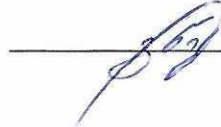
ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მაისს

გენერალური დირექტორი



ალექსანდრე დედარიანი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი წიკლაური

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(3,134,241)	(3,134,041)
წლის მოგება	-	73,167	73,167
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(3,061,074)	(3,060,874)
წლის მოგება		(3,993,613)	(3,993,613)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	200	(7,054,686)	(7,054,486)

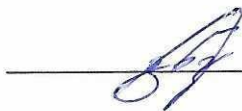
ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მაისს

გენერალური დირექტორი



ალექსანდრე დევდარიანი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი წიკლაური

ძმს „იბერია ტექ ავტომოტივი“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	(3,993,613)	73,168
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	(85,712)	39,869
წმინდა ფინანსური ხარჯი	116,793	123,365
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	951,408	-
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(88,134)	27,366
ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(3,099,258)	263,768
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგები	2,590,563	93,041
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(96,050)	(372,528)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	185,358	191,468
საგადასახადო ვალდებულებები	142,669	(236,919)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(276,718)	(61,170)
გადახდილი პროცენტები	(98,713)	(76,467)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(375,431)	(137,637)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,724)	(46,651)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	77,551	1,861
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(400)	(3,572)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	70,427	(48,362)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
წმინდა ცვლილება მიღებულ სესხებში	(190,777)	238,393
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(190,777)	238,393
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	533,861	506,867
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	(495,781)	52,394
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(23,728)	(25,400)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	14,352	533,861

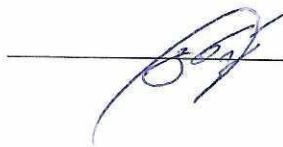
ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 მაისს

გენერალური დირექტორი



ალექსანდრე დედეშაშვილი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი წიკლაური

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

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იბერია ტექ ავტომოტივი“ (კომპანია) (სამეწარმეო რეესტრში სიდენტიფიკაციო ნომრით: 236093473) დაარსდა 2010 წელს, საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენდა ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა. კომპანია ფლობდა იმპორტირებული პროდუქციის სადისტრიბუციო ქსელს, რომელიც მოიცავდა როგორც თბილისს, ასევე საქართველოს დასავლეთ და აღმოსავლეთ რეგიონებს. კომპანიის იურიდიული მისამართია დავით აღმაშენებლის ქუჩა, მცხეთა, საქართველო. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 13 თანამშრომელი (2021: 13 თანამშრომელი).

2022 წლის და 2021 წლის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

მფლობელი:	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	75%	75%
შპს „Richard Saller“	25%	25%

კომპანიის ოპერაციები და სტრატეგიული გადაწყვეტილებები

„საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შპს „იბერია ტექ ავტომოტივი“ მიიღო სტრატეგიული გადაწყვეტილება, შეეწყვიტა ავტომობილების სათადარიგო ნაწილებითა და საპოხი საშუალებებით ვაჭრობასთან დაკავშირებული ძირითადი ოპერაციები. კომპანიამ ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების და მარაგების 100% გადასცა სხვა კომპანიას. ასევე, კომპანიამ სხვა კომპანიის სასარგებლოდ დათმო სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი. მიუხედავად ამისა, კომპანია კვლავ განაგრძობს ფუნქციონირებას სულ მცირე მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე ფიქსირდება მიღებული სესხები - 9,453,346 ლარს ოდენობით და სავაჭრო ვალდებულებები 1,129,765 ლარის ოდენობით, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული ვალდებულებების დაფარვა იქნება კომპანიის ოპერაციების ძირითადი ნაწილი და ამ ვალდებულებების დაფარვის შემდეგ კომპანიამ შესაძლოა სრულად შეაჩეროს საქმიანობა.

ფუნქციონირებადობა

„მენეჯმენტმა შეაფასა შპს „იბერია ტექ ავტომოტივის“ შესაძლებლობა, გააგრძელოს საქმიანობა და დაასკვნა, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსები, რათა შეასრულოს თავისი ვალდებულებები მინიმუმ მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის შეწყვეტის მიუხედავად, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს მუშაობა მიღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულებების დასაფარავად.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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:

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

- 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

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 ურთიერთჩაითვალოს 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 დამკვეთების 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).

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

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

i. აღიარება და შეფასება

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 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 დაქვეითვით. 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.

ii. შემდგომი ხარჯები

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.

iii. ცვეთა

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 განივთებული 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%

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი 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 ყველაწარმოადგენელი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ 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 სპეციფიკურობიდან 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

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

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

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 ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

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

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ინდივიდუალურ 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

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

	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 ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

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

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.

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 ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით;
- ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულებების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;
- განმარტავს რომ ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ ერთეული გამოიყენებს ვალდებულებების 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 ტექ ავტომოტივი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარის გაუმჯობესება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	235,824	105,248	169,155	52,778	563,005
შემოსვლა	269	25,414	-	20,968	46,651
გასვლა	-	-	(1,861)	-	(1,861)
2021 წლის 31 დეკემბერი	236,093	130,662	167,294	73,746	607,794
შემოსვლა	-	6,724	-	-	6,724
გასვლა	-	(24,797)	(20,843)	(31,911)	(77,551)
2022 წლის 31 დეკემბერი	236,093	112,589	146,451	41,835	536,967
ცვეთა და გაუფასურება					
2020 წლის 31 დეკემბერი	231,371	99,784	135,869	30,075	497,100
წლის ცვლილება	4,722	12,805	10,582	11,760	39,869
2021 წლის 31 დეკემბერი	236,093	112,589	146,451	41,835	536,969
წლის ცვლილება	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	236,093	112,589	146,451	41,835	536,968
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერი	4,453	5,464	33,286	22,703	65,904
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	18,073	20,843	31,911	70,827
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-

კომპანიამ დროებით შეაჩერა საოპერაციო საქმიანობა, ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები კი უსასყიდლო მიწოდების გზით გადასცა სხვა კომპანიას.

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

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სათადარიგო ნაწილები	-	2,563,425
სხვა	-	27,139
სულ მარაგები	-	2,590,563

კომპანიამ დროებით შეაჩერა საოპერაციო საქმიანობა, ბალანსზე არსებული მარაგები კი უსასყიდლო მიწოდების გზით გადასცა სხვა კომპანიას.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან	4,509,839	4,808,232
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებაზე	(1,258,498)	(307,089)
სხვა მოთხოვნები	32,479	17,152
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,283,820	4,518,294

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენიერად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	307,089	307,089
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	951,409	-
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	1,258,498	307,089

9. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	435,176	65,306
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	-	7,300
სულ გადახდილი ავანსები	435,176	72,606

10. ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	2,539	8,791
საბანკო ანგარიშები	11,813	525,070
სულ	14,352	533,861

11. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიისგან	9,453,346	9,354,633
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიის აქციონერებისგან	-	327,660
სულ	9,453,346	9,682,293

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

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონლის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	1,111,007	1,166,154
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	14,202	35,047
სხვა	4,558	722
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,129,767	1,201,923

13. მიღებული ავანსები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ავანსები სათადარიგო ნაწილებისთვის	348,580	249,057
სულ	348,580	249,057

14. შემოსავალი

	2022	2021
სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	6,614,949	7,507,488
სულ შემოსავალი	6,614,949	7,507,488

15. თვითღირებულება

	2022	2021
გაყიდული სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	5,811,448	6,254,837
სულ თვითღირებულება	5,811,448	6,254,837

16. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	-	2,271
სხვა	231,144	86,089
სულ სხვა შემოსავალი	231,144	88,360

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯები	385,315	602,951
იჯარის ხარჯი	101,232	211,194
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	39,867
კომუნალური ხარჯი	4,334	4,643
საბანკო მომსახურების ხარჯი	11,557	22,904
საკონსულტაციო მომსახურება	34,527	106,043
საწვავის ხარჯი	-	15,680
უსაფრთხოების ხარჯი	1,205	2,530

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

მივლინების ხარჯი	6,706	8,071
სადაზღვევო ხარჯი	3,406	6,065
საკომუნიკაციო ხარჯი	4,617	6,258
საკანცელარიო ხარჯი	3,390	2,667
რემონტის ხარჯი	7,607	11,225
სხვა	19,173	40,177
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	583,070	1,080,275

18. დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯი

	2022	2021
ტრანსპორტირების ხარჯი	43,244	30,572
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	2,177	1,228
წარმომადგენლობის ხარჯი	380	1819
სულ	45,801	33,619

19. სხვა ხარჯები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა*	3,291,524	-
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვისგან	68,321	-
ჯარიმები	59,341	-
სხვა	110,488	3,496
სულ სხვა ხარჯები	3,419,186	3,496

*კომპანია დროებით აჩერებს საქმიანობას შესაბამისად, ბალანსზე არსებული სავაჭრო მოთხოვნის ნაწილის დათმობა მოხდა სხვა კომპანიის სასარგებლოდ.

20. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

	2022	2021
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	(116,793)	(103,633)
სულ ფინანსური ხარჯი	(116,793)	(103,633)
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	627
სულ ფინანსური შემოსავალი	-	627
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(116,793)	(103,006)

21. საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შედეგი

	2022	2021
ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	(23,728)	(215,359)
ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით	111,862	(6,385)
სულ	88,134	(221,744)

2 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.

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

როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ 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 2022	31 დეკემბერი 2021
<i>ამორტიზებული ღირებულება</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,283,820	4,525,594
ფული და ფულის ექვივალენტები	14,352	533,861
სულ ფინანსური აქტივები	3,298,172	5,059,456

ფინანსური ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
<i>ამორტიზებული ღირებულება</i>		
გრძელვადიანი სესხები	9,453,346	9,682,293
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,129,765	1,201,923
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,583,111	8,480,370

22. 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.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

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

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში.

უცხოური ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

	დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2022		
ფინანსური აქტივები		
ფული და საბანკო ანგარიშები	-	138
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,162	271,429
სულ ფინანსური აქტივები	8,162	271,567
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,162	141,564
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,162	141,564
წმინდა პოზიცია	6,000	130,003

	დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2021		
ფინანსური აქტივები		
ფული და საბანკო ანგარიშები	16,024	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	80	1,656
სულ ფინანსური აქტივები	16,105	1,656
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	428,819	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,205	267,345
სულ ფინანსური ვალდებულებები	459,024	267,345
წმინდა პოზიცია	(442,919)	(265,689)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15% (2021: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2021: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2021: 15%) განაკვეთით.

ქვემოთ წარმოდგენილია დოლართან და ევროსთან მიმართებით ლარის 15%-იანი გამყარების ეფექტი:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022	2021	2022	2021
მოგება/ზარალი	900	(66,438)	13,000	(26,569)
მოგება/ზარალი	(1,287,893)	(1,798,591)	88,175	-

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

სავალუტო კურსების სხვაობების გამოვლინებები წლის განმავლობაში დამოკიდებულია უცხოურ ოპერაციებთან. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს სავალუტო რისკის პოზიციას.

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.

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 სააღრიცხვო 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:

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

31 დეკემბერი 2022	რეზერვის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0.14%	22,735	31
1-დან 6 თვემდე	6.18%	1,750,503	108,261
6-დან 1 წლამდე	31.96%	2,528,315	808,039
1 წელზე მეტი	56.29%	607,914	342,166
სულ		4,909,467	1,258,497

31 დეკემბერი 2021	რეზერვის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0.14%	3,994,608	5,456
1-დან 6 თვემდე	6.18%	229,751	14,209
6-დან 1 წლამდე	31.96%	75,471	24,120
1 წელზე მეტი	56.29%	467,802	263,304
სულ		4,767,632	307,089

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 სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივაციული 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.

31 დეკემბერი 2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
6 თვეზე ნაკლები	1,129,765	-	1,129,765
1-5 წლამდე		5,549,764	5,549,764
სულ	1,129,765	-	6,679,529

31 დეკემბერი 2021	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	სულ
6 თვეზე ნაკლები	1,201,923	-	1,201,923
1-5 წლამდე		9,682,293	9,682,293

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

სულ	1,201,923	9,682,293	10,884,217
-----	-----------	-----------	------------

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

23. კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მფლობელთა კაპიტალისგან, რომელიც თავის თავში მოიცავს რეზერვებს და აკუმულირებულ მოგებას.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტურისაერთ ოსტრუქტურადა ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხების სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი).

24. 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 ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების 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.

25. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი კომპანიის ვალდებულებების ცვლილება კლასიფიცირებულია როგორც მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	სესხები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	9,394,946	9,394,946
ფულადი ნაკადები		
შემოსულობა	350,000	350,000
გადახდები	(183,277)	(183,277)

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

გადახდილი პროცენტები	(32,409)	(32,409)
<i>არაფულადი ნაკადები</i>		
დარიცხული პროცენტები	123,365	123,365
გადახდილი პროცენტები	(1,753)	(1,753)
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	(18,579)	(18,579)
რეკლასიფიკაცია	50,000	50,000
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,682,293	9,682,293
<i>ფულადი ნაკადები</i>		
შემოსულობა		
გადახდები	(190,777)	(190,777)
გადახდილი პროცენტები	(98,713)	(98,713)
<i>არაფულადი ნაკადები</i>		
დარიცხული პროცენტები	116,793	116,793
გადახდილი პროცენტები	-	-
საკურსო სხვაობა მოგება/(ზარალი)	(56,250)	(56,250)
რეკლასიფიკაცია	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,453,346	9,453,346

26. 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);

(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;

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

(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 სათავე ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის სათავე 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 75%. 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
მშობელი კომპანიის მფლობელები		
საქონლის რეალიზაცია	1,265	-
დედა კომპანია		
საქონლის რეალიზაცია	-	620
სერვისების შეძენა	-	76,553
სესხის აღება	460,000	327,736
სესხების გადახდა	460,000	277,736
საპროცენტო ხარჯი	98,714	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
საქონლის რეალიზაცია	563,357	285,439
სერვისების შეძენა	364	-
ბალანსები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბოლოო დედა კომპანიის მფლობელები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,278	13,014
დედა კომპანია		
მიღებული სესხები	9,453,346	8,274,493
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,159	698,306
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,603,137	2,562,051

გ) ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის ახლო წევრებთან

კომპანიის დირექტორებს და მათი ოჯახის ახლო წევრებს არ ჰქონდათ შპს „იბერია ტექავტომოტივის“ მნიშვნელოვანი

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

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	48,859	59,197

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ყოფილა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებას.