



Tax • Audit • Consulting

სს ჰიუნდაი ავტო საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ჰიუნდაი ავტო საქართველო-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სს ჰიუნდაი ავტო საქართველოს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთი შეადგენს 7,465,78 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 10,833,500 ლარს). 2021 წლის ბოლოს ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას, რადგან ამ თარიღის შემდეგ დავინიშნეთ აუდიტორებად. ჩვენ ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულების მოპოვება მარაგების ნაშთის დასადასტურებლად.

კომპანია ფლობს საინვესტიციო ქონებას, რომელსაც აღრიცხავს რეალური ღირებულების მოდელით. მსს ფასს მე-16 განყოფილების მიხედვით: საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში

„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლს შესაქმნელად.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება

ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი

ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისათვის. ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე განვაცხადოთ მმართველობით ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მამუკა მარდალეიშვილი
შპს თიემსი
9 სექტემბერი, 2022
თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	5	39,138,827	25,369,080
ამონაგების თვითღირებულება	6	(33,976,490)	(21,505,740)
საერთო მოგება/(ზარალი)		5,162,337	3,863,340
კომერციული ხარჯები	7	(420,373)	(233,961)
პერსონალის შენახვის ხარჯები	8	(1,795,232)	(877,884)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	12	(386,753)	(350,167)
სხვა საერთო ხარჯები	9	(935,003)	(2,152,482)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,624,976	248,846
ფინანსური შემოსავალი	10	225,952	132,486
ფინანსური ხარჯები	10	(813,652)	(561,183)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	11	840,253	475,420
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,877,529	295,569
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		1,877,529	295,569

დირექტორი: დავით გიორგობიანი _____

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	5	39,138,827	25,369,080
ამონაგების თვითღირებულება	6	(33,976,490)	(21,505,740)
საერთო მოგება/(ზარალი)		5,162,337	3,863,340
კომერციული ხარჯები	7	(420,373)	(233,961)
პერსონალის შენახვის ხარჯები	8	(1,795,232)	(877,884)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	12	(386,753)	(350,167)
სხვა საერთო ხარჯები	9	(935,003)	(2,152,482)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,624,976	248,846
ფინანსური შემოსავალი	10	225,952	132,486
ფინანსური ხარჯები	10	(813,652)	(561,183)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	11	840,253	475,420
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1,877,529	295,569
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		1,877,529	295,569

დირექტორი: დავით გიორგობიანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	3,095,562	3,099,466
საინვესტიციო ქონება	13	2,824,962	2,449,462
არამატერიალური აქტივები	12	95,393	65,377
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	14	1,651,300	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,667,217	5,614,305
მარაგები	15	7,465,718	10,833,500
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	4,572,139	1,473,299
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		739,356	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	6,775,214	5,093,827
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,552,427	17,400,626
სულ აქტივები		27,219,644.00	23,014,931.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	18	77,600	77,600
გაუნაწილებელი მოგება		14,916,112	13,038,585
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,993,712	13,116,185
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	3,609,082	1,710,517
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	20	8,225,415	7,870,096
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	21	391,435	318,133
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,225,932	9,898,746
სულ ვალდებულებები		12,225,932	9,898,746
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		27,219,644.21	23,014,931.00

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი) ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	77,600	13,924,411	14,002,011
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	295,569	295,569
დივიდენდები	-	(1,181,395)	(1,181,395)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77,600	13,038,585	13,116,185
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	1,877,527	1,877,527
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77,600	14,916,112	14,993,712

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2021 ლარი	2020 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	41,555,497	24,697,803
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(14,128,383)	(14,263,550)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,119,336)	(1,575,981)
გადახდილი გადასახადები	(2,930,897)	(2,239,835)
სხვა გადახდები	-	(138,316)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	22,376,881	6,480,122
ძირითადი საშუალებების (შეძენა)/გაყიდვა	-	218,059
მიღებული პროცენტები	225,952	-
ცვლილებები სხვა საწარმოს მონაწილეობაში	(1,446,925)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,220,973)	218,059
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	(18,081,905)	(4,570,625)
გადახდილი პროცენტები	(859,378)	-
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,122,325)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(18,941,283)	(5,692,950)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	2,214,625.00	1,005,231.39
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(533,238)	144,895
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,093,827	3,943,701
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,775,214	5,093,827

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“ დაფუძნდა 2005 წლის 24 მაისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 204478948, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-12 კმ. კომპანიის მფლობელი არის ფიზიკური პირი დავით გიორგობიანი. კომპანიის მმართველობის ორგანო არის სამეთვალყურეო საბჭო, რომლის შემადგენლობაში არიან:

თავმჯდომარე/წევრი: მერაბ გიორგობიანი, 01017033842

თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: გედევან გელბახიანი, 01031000520

წევრი: დავით გელბახიანი, 01008020328

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მსუბუქი და სატვირთო ავტომობილებით, სათადარიგო ნაწილებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა და ასევე ავტომობილების ტექ. მომსახურება.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. მსოფლიო მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის წინაშე დადგა ადამიანების საქმიანობის ყველა ასპექტზე, მათ შორის ეკონომიკაზე კორონავირუსის გავლენის გამო. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები.

ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, კომპანიის საქმიანობის ჩათვლით.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო საოპერაციო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად. მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანია არ მოელის, რომ კორონავირუსს არსებით უარყოფითი გავლენა ექნება კომპანიის უნარზე, განაგრძოს არსებობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

კომპანია მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს გადახდილი ან გადასახდელი თანხის ოდენობას. კომპანია შვილობილი კომპანიისგან მიღებულ დივიდენდს თავის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებს ამ დივიდენდის გამოცხადებისას.

შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის გაუფასურების ტესტირება ხდება 2.2 (კ) შენიშვნაში აღწერილი პოლიტიკის მიხედვით. 2021 წლის განმავლობაში, ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ არ არსებობს კომპანიასთან დაკავშირებული ვითარებები, რომლებიც პოტენციურ გაუფასურებაზე მიანიშნებს და გაუფასურების შემოწმება არ ჩატარებულა.

ბ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ

აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2021	31.12.2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	3.5040	4.0233

გ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

დ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი

მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან წარმოადგენს კომპანიის მიერ რეალიზებული სატრანსპორტო საშუალებების ღირებულებას და აღიარდება საქონელზე საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში.

შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან

შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან წარმოადგენს კომპანიის მიერ რეალიზებული სატრანსპორტო საშუალებებისათვის განკუთვნილი სათადარიგო ნაწილების ღირებულებას და აღიარდება საქონელზე საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში.

შემოსავალი ტექ. მომსახურებიდან

შემოსავალი ტექ. მომსახურებიდან აღიარდება საბაზისო მომსახურებების დასრულებისას შესასრულებელი მოვალეობების დაკმაყოფილებისთანავე.

ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც

პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	40 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სხვა	1-5 წლამდე

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ზ) იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები. არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოიხილება გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია განიხილავს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ იყენებს კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელს, რომელიც დებიტორების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს ერგება. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ამონაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი მანქანების რეალიზაციიდან	34,304,996	21,593,717
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	3,528,479	2,727,428
შემოსავალი ტექ.მომსახურებიდან	1,305,352	1,047,935
	39,138,827	25,369,080

6. ამონაგების თვითღირებულება

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ავტო მანქანების ხარჯი	33,775,874	20,548,273
სათადარიგო ნაწილების ხარჯი	163,334	688,625
ტექ. მომსახურების ხარჯი	37,282	268,842
	33,976,490	21,505,740

7. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეულ სხვადასხვა სარეკლამო ხარჯებს, მათ შორის სატელევიზიო, რადიო და ჟურნალ-გაზეთებში განთავსებულ რეკლამას, რომლის ღირებულება 2021 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 420,373ლარს.

8. პერსონალის შენახვის ხარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
შრომი ანაზღაურება	1,361,135	684,720
ბონუსი	360,196	123,362
ჯანმრთელობის დაზღვევა	73,901	69,802
	1,795,232	877,884

9. სხვა საერთო ხარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
იჯარა	60,814	45,373
დაზღვევა	44,988	39,557
რემონტი	4,583	26,107
საგადასახადო ხარჯი	76,349	99,076
ბანკის საკომისიო	14,064	18,574
კომუნალური	124,158	73,078
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	27,743	20,741
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	36,000	37,803
დაცვის ხარჯი	50,847	53,395

აკრედიტივის ხარჯი	64,016	40,071
საწევრო გადასახადი	47,802	-
ნოტარიული ხარჯი	22,529	17,365
კომუნიკაციის ხარჯი	27,128	27,702
სპონსორული საქმიანობა	23,500	8,078
წარმომადგენლობითი ხარჯი	68,254	18,094
საწვავის ხარჯი	32,682	20,551
საკონსულტაციო ხარჯი	19,500	-
პროგრამული უზრუნველყოფა	3,150	3,970
უსაფრთხოების ხარჯი	10,484	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,186	-
სამეურნეო ხარჯი	64,143	-
საკანცელარიო ხარჯი	2,701	-
მთარგმნელობითი მომსახურება	1,191	-
საგარანტიო ხარჯის ანარიცხი	76,392	314,996
სხვა საერთო ხარჯები	27,799	1,287,951
	935,003	2,152,482

10. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ფინანსური შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	225,952	132,486
	225,952	132,486
ფინანსური ხარჯები		
სესხების საპროცენტო ხარჯი	813,652	561,183
	813,652	561,183

11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი იჯარიდან	187,240	216,004
შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან	208,956	701,179
ძირ. საშუალების რეალიზაცია	-	45,758
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	333,259	(254,641)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	110,798	(232,880)
	840,253	475,420

12. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური ქონება

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>						
2020 წლის 1 იანვარს	605,820	1,598,475	1,226,179	680,136	1,198,734	5,309,344
დამატებები	-	-	35,583	42,463	108,916	186,962
შიდა გადაცემები	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	-	(438,956)	(438,956)
2020 წლის 31 დეკემბერს	605,820	1,598,475	1,261,762	722,599	868,694	5,057,350
დამატებები	-	-	2,029	68,151	1,204,735	1,274,915
შიდა გადაცემები	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	(572,631)	-	(412,654)	(985,285)
2021 წლის 31 დეკემბერს	605,820	1,598,475	691,160	790,750	1,660,775	5,346,980
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>						
2020 წლის 1 იანვარს	-	97,655	804,628	403,370	364,924	1,670,577
ცვეთის ხარჯი	-	28,497	82,408	37,241	143,763	291,909
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(4,602)	(4,602)
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	126,152	887,036	440,611	504,085	1,957,884
ცვეთის ხარჯი	-	31,456	89,794	46,631	157,634	325,515
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	(31,981)	(31,981)
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	157,608	976,830	487,242	629,738	2,251,418
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>						
2020 წლის 1 იანვარს	605,820	1,500,820	421,551	276,766	833,810	3,638,767
2020 წლის 31 დეკემბერს	605,820	1,472,323	374,726	281,988	364,609	3,099,466
2021 წლის 31 დეკემბერს	605,820	1,440,867	(285,670)	303,508	1,031,037	3,095,562

არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამები, რომლის საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 95,393ლარს.

13. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს უძრავ ქონებას თბილისსა და რუსთავში, რომლებიც გაცემულია იჯარით.

კომპანია საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს რეალური ღირებულების მოდელით. დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ ქონება ბოლოს 2018 წელს არის შეფასებული 2,824,962 ლარად. საინვესტიციო ქონება დატვირთულია იპოთეკით სს თიბისი ბანკის მიერ.

14. ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში

საწარმომ 2021 წლის დეკემბრის თვეში, შეიძინა შპს "დღგ უძრავი ქონება"- ს 40% წილი (უძრავი ქონების სააგენტო), რომელსაც აღრიცხავს თითღირებულების მოდელით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

15. მარაგები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ავტომობილები	1,016,928	5,055,719
სათადარიგო ნაწილები	6,448,790	5,777,781
	7,465,718	10,833,500

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 ლარი	2020 ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,791,238	1,141,424
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,893,981	589,509
საექვო ვალების ანარიცხი	(160,689)	(268,355)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	47,609	10,721
	4,572,139	1,473,299

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ნაღდი ფული სალაროში	35,344	388,609
ფული საბანკო ანგარიშებზე	6,739,870	4,705,218
	6,775,214	5,093,827

18. სააქციო კაპიტალი

საწარმოს სააქციო კაპიტალია 77600ლ. რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეცვლილა.

19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2021 ლარი	2020 ლარი
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	371,234	709,524
მიღებული ავანსები	3,237,895	1,004,130
	3,609,129	1,713,654

20. სასესხო ვალდებულებები

საზოგადოება სარგებლობს სს თიბისი ბანკისაგან მიღებული მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზით რომელსაც იყენებს კრედიტორული დავალიანების დასაფარად, დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	2021 ლარი	2020 ლარი
სესხები ბანკებისგან	USD	5-6%	8,225,415	7,870,096
			8,225,415	7,870,096

21. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი
საგარანტიო მომსახურების ანარიცხი	391,388	314,996
	391,388	314,996

საექვო ვალების ანარიცხი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ვადიანი და 30 დღემდე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
დებიტორული დავალიანება	442,541.00	370,318.00	812,859.00
	0%	100%	
საექვო ვალების რეზერვი	-	370,318.00	370,318.00
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	442,541.00	-	442,541.00

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ვადიანი და 30 დღემდე ვადაგადაცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
დებიტორული დავალიანება	1,833,108.00	160,689.00	1,993,797.00
	0%	100%	
საექვო ვალების რეზერვი	-	160,689.00	160,689.00
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,833,108.00	-	1,833,108.00

22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა
	ლარი	ლარი
2021	მესაკუთრეები	
შესყიდვები	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	80,311
გადახდილი ხელფასები	-	80,311
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა
	ლარი	ლარი
2020		
გამოცხადებული დივიდენდები	1,389,876	-
გადახდილი დივიდენდები	1,389,876	-
სახელფასო ხარჯები	-	71,785
გადახდილი ხელფასები	-	71,785

23. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებებიგადასახადები

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

და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

24. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:

	2021	2020
	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,791,238	1,141,424
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,775,214	5,093,827
	8,566,452	6,235,251

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

	2021		2020	
	3 -12 თვემდე ლარი	სულ ლარი	3 -12 თვემდე ლარი	სულ ლარი
სასესხო ვალდებულებები	8,225,415	8,225,415	7,870,096	7,870,096
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	371,234	371,234	709,524	709,524
	8,596,649	8,596,649	8,579,620	8,579,620

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2021				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,780	105,120	1,639,338	1,791,238
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,405,602	-	369,612	6,775,214
	6,452,382	105,120	2,008,950	8,566,452
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	8,225,415	-	-	8,225,415
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	371,234	371,234
	8,225,415	-	371,234	8,596,649
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(1,773,033)	105,120	1,637,716	(30,197)
31.12.2020				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,141,424	1,141,424
მისაღები დივიდენდები	-	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	709,524	709,524
	-	-	1,850,948	1,850,948
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-	-	-	-
სასესხო ვალდებულებები	7,870,096	-	-	7,870,096
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	3,690	1,706,827	1,710,517
	7,870,096	3,690	1,706,827	9,580,613
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(7,870,096)	(3,690)	144,121	(7,729,665)

25. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში რუსეთის უკრაინაზე სამხედრო თავდასხმამ ამ ორ ქვეყანას შორის სრულმასშტაბიანი ომი გამოიწვია, რის შედეგადაც ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. აღნიშნულმა პროცესებმა გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და მსოფლიოს დანარჩენ ქვეყნებში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან და შესაბამისად ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს იგი ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

მიუხედავად ქვეყანაში არსებული რთული ეკონომიკური ვითარებისა, კომპანია ახერხებს ოპერირებას ბაზარზე და ჩვენი შეფასებით საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს: მიღებული სესხი - 4,827,275ლ, გადახდილი სესხი 2,150,291ლ. საზოგადოებამ ასევე გასცა დივიდენდი 1,297,315ლ ოდენობით.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 09 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით გიორგობიანი _____

25. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში რუსეთის უკრაინაზე სამხედრო თავდასხმამ ამ ორ ქვეყანას შორის სრულმასშტაბიანი ომი გამოიწვია, რის შედეგადაც ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. აღნიშნულმა პროცესებმა გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და მსოფლიოს დანარჩენ ქვეყნებში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან და შესაბამისად ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს იგი ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

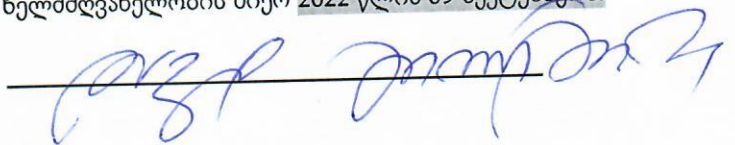
მიუხედავად ქვეყანაში არსებული რთული ეკონომიკური ვითარებისა, კომპანია ახერხებს ოპერირებას ბაზარზე და ჩვენი შეფასებით საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

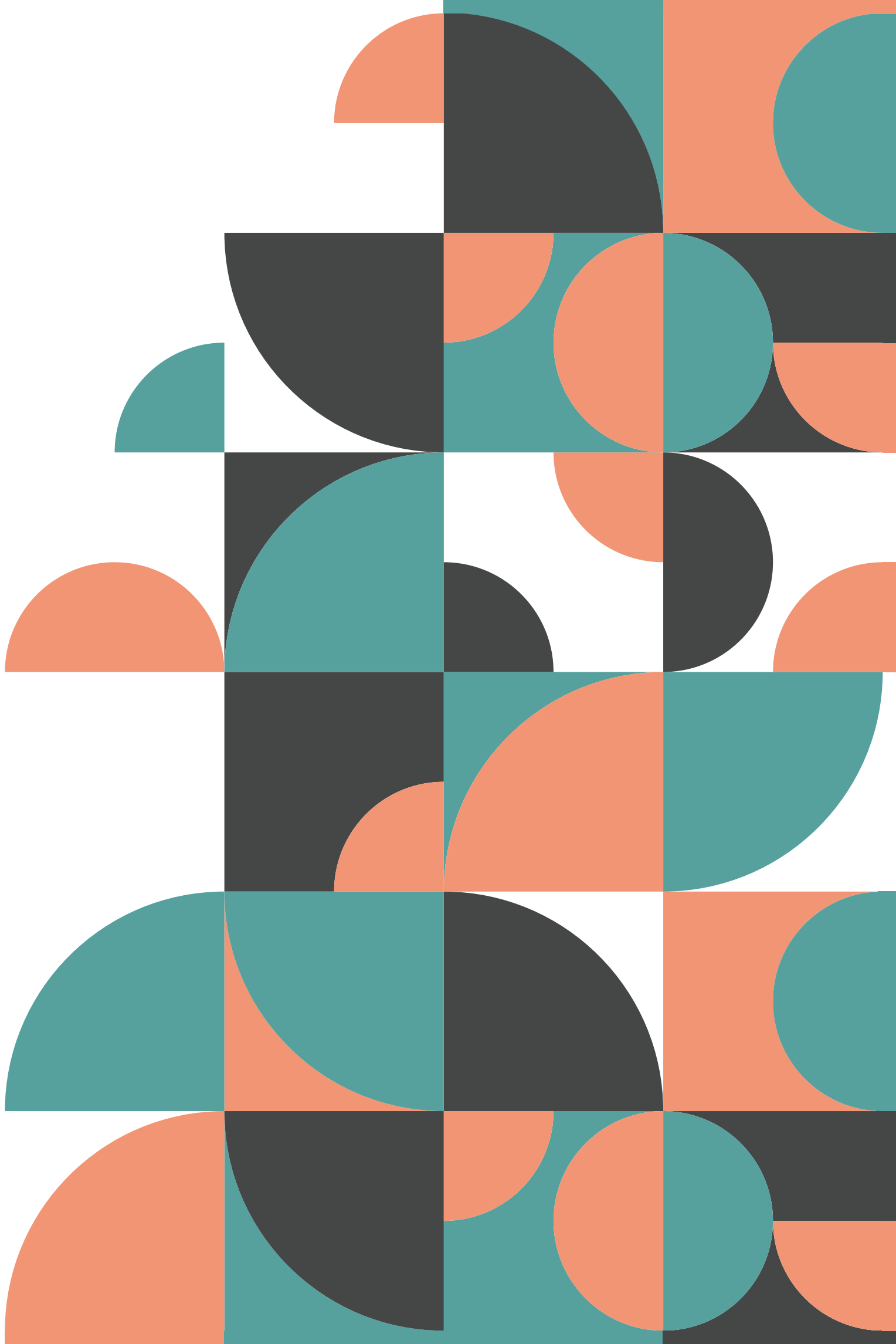
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს: მიღებული სესხი - 4,827,275ლ, გადახდილი სესხი 2,150,291ლ. საზოგადოებამ ასევე გასცა დივიდენდი 1,297,315ლ ოდენობით.

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 09 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით გიორგობიანი





სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველოს“
2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

ზოგადი მიმოხილვა

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“ (ს/ნ 204478948, შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2005 წლის 24 მაისს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204478948). კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-12 კმ.

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-ანი აქციონერი არის ბ-ნი დავით გიორგობიანი.

შემოსავლები

სს „ჰიუნდაი ავტო საქართველო“ არის კორეული ავტომწარმოებლის „ჰიუნდაი მობილ კომპანის“ ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. კომპანია ძირითად შემოსავალს იღებს ჰიუნდაის მარკის ავტომანქანების იმპორტითა და რეალიზაციით, ასევე თანმდევი ტექნიკური მომსახურებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციით. ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის გარდა, კომპანია იღებს დამატებით შემოსავალს უძრავი ქონების გაქირავებიდან.

კომპანიამ 2021 წელი დაასრულა 1,877,529 წმინდა მოგებით რაც 535% პროცენტით აღემატება გასული წლის მონაცემებს (ცხრილი 1)

ცხრილი 1

შემოსავლის სახეები	პერიოდი (წელი)		ზრდის მაჩვენებელი	
	2021	2020	აბსოლუტური	%
მოგება/(ზარალი)	1,877,529.00	295,569.00	1,581,960.00	535%

შემოსავლების კუთხით მოგების ზრდა ძირითადად განპირობებულია ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდით (ცხრილი 2).

ცხრილი 2

შემოსავლის სახეები	პერიოდი (წელი)		ზრდის მაჩვენებელი	
	2021	2020	აბსოლუტური	%
ავტომობილები	34,304,996.00	21,593,717.00	12,711,279.00	59%
სათადარიგო ნაწილები	3,528,479.00	2,727,428.00	801,051.00	29%
ტექნიკური სერვისი	1,305,352.00	1,047,935.00	257,417.00	25%
	39,138,827.00	25,369,080.00	13,769,747.00	

ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

კომპანიის საგამოფენო დარბაზი და ტექ. მომსახურების ცენტრი მდებარეობს ქ. თბილისში, აღმაშენებლის ხეივნის მე-12 კილომეტრზე. მიწის ნაკვეთის საერთო ფართობი - 5,000 კვ.მ, საგამოფენო დარბაზის საერთო ფართობი - 1,600 კვ.მ, ხოლო ტექ. მომსახურების ცენტრის ფართობი - 1,580 კვ.მ.

საგამოფენო დარბაზი არის ახალი გარემონტებული, აქვეა განთავსებული ადმინისტრაციისა და მომხმარებელთა მომსახურების ოფისები. ტექ. მომსახურების ცენტრი აღჭურვილია თანამედროვე დანადგარებით და მოწყობილია საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

1. ძირითადი საშუალებების გარდა კომპანია ფლობს უძრავი ქონების სამ ობიექტს: 1) თბილისი-რუსთავის დამაკავშირებელ მაგისტრალთან მდებარე კომერციულ ფართს (მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები), 2) კომერციულ და საოფისე დანიშნულების გასაქირავებელ ფართებს (ბინები), რომელთა ფართობებია 2,748 კვ.მ. და 403.9 კვ.მ., შესაბამისად. 3) დავით აღმაშენებლის ხეივნის მე-12 კმ.ზე მდებარე ფართი (მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები). მათი დანიშნულებაა გრძელვადიანი საიჯარო შემოსავლების გენერირება კომპანიისთვის. აღნიშნული ფართები კლასიფიცირებულია როგორც საინვესტიციო ქონება და ასახულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. საინვესტიციო ქონების 2 ობიექტი - თბილისი-რუსთავის დამაკავშირებელ მაგისტრალთან მდებარე კომერციული ფართი და დავით აღმაშენებლის ხეივნის მე-12 კმ.ზე მდებარე ფართი (მიწა და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები) გაქირავებულია.

საქმიანობის განვითარების გეგმები

საწარმოს ამ ეტაპზე არ გააჩნია არსებული ოპერირების გარდა სხვა საქმიანობის განვითარების გეგმები.

გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა კომპანიაში არ ჩატარებულა.

პრეზიდენტი, აღმასრულებელი დირექტორი,



დავით გიორგობიანი